



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

31435/2023/KHK



KUKHK-36857/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Všešary, IČ: 00269760
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2022 - 26.10.2022
- 13.03.2023 - 14.03.2023

na základě písemné žádosti obce Všešary 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 03.08.2022 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 Všešary
Všešary 35
503 12 Všešary

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Michal Derner, MBA
místostarosta - Ing. Vladimír Fof
účetní - Renáta Lexová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 a 1.8.2022.**

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 14.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Všešary byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proučtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými radou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření, která 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. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce byl zveřejněn od 3.1.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2022 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 18.11.2021 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu. tj. 1/12 skutečných výdajů předchozího roku a k tomu navíc neuhrazené faktury z roku předchozího a závazky z již uzavřených smluv, a to až do doby, než bude schválen rozpočet na rok 2022, tj. nejpozději do 15.3.2022. Pravidla rozpočtového provizoria vyvěšena dne 15.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 20.1.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 40.819.165,- Kč, výdajů 39.248.049,- Kč a přebytkem hospodaření ve výši 1.571.116,- Kč. Splátky úvěrů ve výši 5.418.000,- Kč budou kryty jak přebytkem rozpočtu tak přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.1.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021- 2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 18.3.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu 1.3. do 18.3.2021, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 23.6.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.6.2022.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách 11.7.2022.

Účetní závěrku obce za rok 2021 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2021 schválila rada obce dne 1.3.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny za výkon funkce neuvolněného starosty, místostarosty a členů zastupitelstva a ve stanovení výše odměn nebyly zjištěny nedostatky.

Nedostatky byly zjištěny ve výši vyplacené odměny, a to v odměně u:

třech členů rady obce (končících) za měsíc říjen - nedoplatek 132,- Kč

třech členů rady obce (nově zvolených) za měsíc říjen - nedoplatek 94,- Kč

čtyřech zastupitelů zvolených do funkce předsedy výboru v měsíci říjnu - nedoplatek 47,- Kč

pěti členů ZO v měsíci říjnu - nedoplatek 23,- Kč

jednoho člena výboru v měsíci říjnu - 39,- Kč

Popsané rozdíly vznikly použitím nesprávného výpočtu poměrné části odměny (§ 72 odst. 5 Zákon č. 128/2000 Sb.), a to, odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně, ale pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Další nedostatek byl zjištěn u dvou zvolených zastupitelů, kteří byli dne 10.11.2022 na veřejném zasedání zastupitelstva zvoleni do funkce členů kontrolního výboru. Od tohoto dne jim tedy náležela odměna stanovená pro uvedenou funkci (§ 72 odst. 2 Zákon č. 128/2000 Sb.). Těmto dvěma zastupitelům byla však do konce roku 2022 vyplácena odměna, která byla na ustavujícím zasedání určena pro člena zastupitelstva bez dalších funkcí. Nesprávným vyplacením stanovené odměny vznikl každému ze zastupitelů nedoplatek ve výši 2.049,- Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně 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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022. 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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2022 a k 31.12.2022, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a říjen 2022 (doklady č. PPD 323-336, PPD 863-891, VPD 44-55, VPD 286-298), pokladna kanalizace, stočné kontrolována s pokladní knihou za období únor a říjen 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za únor a říjen 2022 zřízené u:

- ČS, č. ú. 1080773349/0800 - běžný účet (č. výp. 002 od 21.2.-27.2.2022, č. výp. 011 od 19.10.-31.10.2022)
- ČNB, č. ú. 94-6115511/0710 - běžný účet (č. výp. 8-15, č. výp. 58-62)
- ČS, č. ú. 317282499/0800 - úvěrový účet (č. výp. 002, č. výp. 010)
- ČS, č. ú. 5921091309/0800 - účet kanalizace (č. výp. 002 od 3.2.-16.2.2022, č. výp. 010 od 19.10.-31.10.2022)
- Čs, č. ú. 35-5921091309/0800 - účet stočného (č. výp. 002 od 1.2.-17.2.2022, č. výp. 010 od 25.10.-31.10.2022)
- Čs, č. ú. 6139470389/0800 - sociální fond (č. výp. 002, č. výp. 009)

Smlouvy nájemní

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce dle své vyhrazené pravomoci uzavření nájemních smluv na dobu určitou, na pozemky pro účely výstavby D35 Sadová_Plotiště s nájemným ve výši 24 Kč/m² za rok:

- 1_Bříza u Všestar - na pozemky p. č. 226/16, 235/10, 235/21, 251/1, 259/4, 259/5
- 2_Bříza u Všestar (1) - na pozemek p. č. 251/2
- 3_Lípa u Hradce Králové - na pozemky p. č. 271/1 a 302/2
- 4_Lípa u Hradce Králové (1) - na pozemky p. č. 210/6, 214/5, 236/3, 236/9, 279/10, 279/35, 279/54, 279/58, 280/29, 292, 302/1
- 5_Rosnice u Všestar - na pozemky p. č. 102/68, 102/73, 145/4, 554/1
- 6_Rosnice u Všestar (1) - na pozemek p. č. 576/4
- 7_Rozběřice - na pozemky p. č. 134/1, 134/2, 323/11, 326/6, 326/7, 331/2
- 8_Všestary - na pozemek p. č. 437/1
- 9_Všestary - na pozemky p. č. 437/2, 437/3
- 10_Všestary - na pozemky p. č. 122, 259/9, 268/15, 384/12, 396/1, 396/6, 413/1, 413/3, 436/1, 437/9, 450/14, 451/2, 451/7, st. 43

Záměry zveřejněny od 27.7.2022. Nájemní smlouvy předloženy ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Všestary - areál ZŠ, MŠ a plaveckého bazénu, úprava dopravního řešení a parkování", evidované pod číslem 22POVU1-0101. Výše investiční dotace je 960.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2023. Předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu, na základě akceptace vyúčtování od poskytovatele byla dotace zařazena do majetku obce. O dotaci bylo řádně účtováno.

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316012120 z Ministerstva životního prostředí na akci název projektu "Vzduchotechnika v budově druhého stupně ZŠ Všestary čp. 57" ve výši 1.671.853,72 Kč. Dotace poskytnuta ex post. Závěrečné vyhodnocení akce 30.4.2024. Příjem finančních prostředků na základě avíza platby ze dne 6.12.2022 je zaúčtován ve prospěch účtu 472. O dotaci bylo na konci roku 2022 řádně účtováno.

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 192.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 98.466,74 Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 56.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 36.802,64 Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2019563/VB/01 Rosnice, p.č.102/78, knn se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje společnost ELRO Czech, s.r.o. Smlouva ze dne 9.5.2022 ke kontrole předložena.

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2019984 Rosnice u Všestar, p.č.147/5, kabel NN se společností ČEZ

Distribuce, a. s., kterou zastupuje společnost GEOŠRAFO s.r.o. Smlouva ze dne 16.5.2022 ke kontrole předložena.

Dne 8.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2023183/VB/01 Rosnice, p.č.38/2,SV+knn se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje společnost ELRO Czech, s.r.o.. Smlouva ze dne 16.12.2022 ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 20.1.2022 schválilo zastupitelstvo obce nabídku České spořitelny, a.s. na poskytnutí kontokorentního úvěru do výše 4.500.000,- Kč s úročením vyčerpané částky ve výši 1-měsíční PRIBOR + 1,30%. Smlouva o kontokorentním úvěru ze dne 26.1.2022 předložena ke kontrole. Zastupitelstvo obce Všestary dne 10.11.2022 schvaluje prodloužení kontokorentního úvěru u České spořitelny a.s. a pověřuje starostu podpisem smlouvy o prodloužení.

Darovací smlouvy

Dne 21.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč pro společnost Obecný zájem, z. ú., na koupi vozu pro zajištění péče klientům.

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč Oblastní charitě Červený Kostelec, pro středisko Hospic Anežky České.

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí věcného daru - vybavení v celkové hodnotě 177.972,16 Kč, které dosud užívaly mikrojesle Všesličky, a to obci Světí pro účely provozování společné dětské skupiny v čp. 129 Všestary. Darovací smlouva ze dne 15.9.2022 předložena ke kontrole. Uvedený majetek řádně vyřazen dle předloženého seznamu.

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

Dne 21.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků par. č. 281/9 a 281/10 v k.ú. Bříza u Všestar o celkové výměře 15 m², které jsou vymezeny geometrickým plánem č. 194-51/2021 za kupní cenu 49.610 Kč. Adresný záměr prodeje pozemku zveřejněn od 10.12.2021. Kupní smlouva předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN ke dni 3.6.2022. O prodeji pozemku řádně účtováno.

Dne 21.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p. č. 481/43 o výměře 124 m², p. č. 481/46 o výměře 236 m², p. č. 481/90 o výměře 27 m², p. č. 481/35 o výměře 27 m², p. č. 481/3 o výměře 107 m², p. č. 481/120 o výměře 456 m², p. č. 262/1 o výměře 10 m², p. č. 481/129 o výměře 7 m², p. č. 481/45 o výměře 87 m² vše v k. ú. Všestary za cenu zjištěnou podle cenového předpisu podle aktualizovaného znaleckého posudku č. 1227-87/2019 a s použitím kompenzačního koeficientu dle zák.č.416/2006 Sb., tedy v celkové výši 633.940 Kč, Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvkové organizaci. Adresný záměr prodeje zveřejněn od 11.3.2022. Kupní smlouva předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN ke dni 28.4.2022. O prodeji pozemku řádně účtováno.

Dne 26.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j.: UZSVM/H/5619/2022-HMSO, kterou se bezúplatně převádí pozemky a objekty veřejného pohřebiště v k.ú. Lípa u Hradce Králové do majetku obce Všestary. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 27.5.2022 ke kontrole předložena. O převodu majetku řádně účtováno.

Dne 26.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce koupi pozemků p. č. 230/15, 230/24, 230/39, 230/40, 245/6 a 246/3 o celkové výměře 2 801 m², vše v k. ú. Chlum u Hradce Králové a pozemků p. č. 230/13, 230/14, 230/22, 230/23, 230/35, 230/36, 230/38 a 246/2 o celkové výměře 6 757 m², vše v k. ú. Chlum u Hradce Králové za kupní cenu 100 Kč/m². Kupní smlouva ze dne 9.6.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 10.6.2022. O koupi pozemků řádně účtováno.

Dne 23.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce koupi pozemku p.č. 128/16 o výměře 7 m² odděleného geometrickým plánem č. 535-144/2022 z p.č. 128/3 za kupní cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 7.500 Kč. Kupní smlouva ze dne 7.9.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 7.9.2022. O koupi pozemků řádně účtováno.

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce uzavření kupní smlouvy na prodej pozemku par. č. 309/20 v k. ú. Rozběřice o celkové výměře 59 m², který je vymezen geometrickým plánem č. 220-86/2022 za kupní cenu 34.300,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 2.6.2022. Kupní smlouva ze dne 2.11.2022 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN ke dni 4.11.2022. O prodeji pozemku řádně účtováno.

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce uzavření směnné smlouvy na pozemek p.č. 186/2 o výměře 1915 m², který je ve vlastnictví Obce Všestary (orná půda v nezastavitelném území extravilánu obce), za pozemek p.č. 240 o výměře 1867 m² (orná půda v zastavitelném území obce - plocha občanského vybavení), který je ve vlastnictví Zemědělského družstva Všestary, vše v k. ú. Všestary a to bez finančního vyrovnání. Záměr směny pozemku zveřejněn od 24.6.2022. Směnná smlouva ze dne 16.9.2022 předložena ke kontrole. O směně pozemku řádně účtováno.

Dne 8.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod vlastnického práva k pozemkům 329/49 a 329/50 ve prospěch obce Všestary. Smlouva ze dne 9.12.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 15.12.2022. O vkladu pozemku do majetku obce řádně účtováno.

Smlouvy ostatní

Dne 8.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Smlouvy o finanční spoluúčasti na realizaci komunikace v lokalitě V-Z4 a V-Z5 s p. s investorem, a to podílem obce 828.480 Kč včetně DPH z celkové částky 2.917.892,- Kč včetně DPH. Smlouva ze dne 14.9.2022 předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu řadu finančních příspěvků společenským organizacím a sportovním klubům. Příspěvky obec poskytuje v režimu individuálních dotace a dále obec zveřejnila dotační program "Všestarské spolky", který schválilo ZO dne 20.1.2022. Program byl zveřejněn v souladu se zákonem. O všech poskytnutých dotacích bylo řádně účtováno.

Jedná se např. o finanční dotace schválené:

- FBŠ Všestary z. s., dotace ve výši 15.502,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022.
- Beránek Všestary, dotace ve výši 19.644,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022.

- Myslivecké sdružení Chlum, dotace ve výši 8.994,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2000
- TJ Sokol Všešary z. s., dotaci ve výši 36.841,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022.
- SDH Chlum, dotaci ve výši 20.473,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022. - SDH Rosnice, dotaci ve výši 16.134,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022.
- SDH Všešary, dotaci ve výši 15.658,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2022, v ZO schváleno dne 21.4.2022, smlouva uzavřena dne 20.5.2022.
- Sportovní klub Vlnka, s.r.o. neinvestiční dotace ve výši 992.697,- Kč na úhradu části vynaložených nákladů k úhradě elektrické energie a plynu na provoz budovy - Plavecký bazén Všešary na období 1.1.2022 - 31. 12. 2022, v ZO schváleno dne 10.3.2022, smlouva ze dne 24.3.2022, smlouva zveřejněna dne 25.3.2022. Vyúčtování dotace dle smlouvy bude předloženo do 31.3.2023.

U výše uvedených poskytnutých dotací byly ke kontrole předloženy žádosti, uzavřené smlouvy. Dotace byly vyúčtovány na základě předložených dokladů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vzduchotechnika v budově druhého stupně ZŠ Všešary čp. 57"

Předmětem plnění veřejné zakázky je zajistit dodávku VZT spočívající v instalaci systému větrání s rekuperací, jedná se o zjednodušené podlimitní řízení dle §53 zákona č. 134/2016 Sb. Dne 8.12.2021 byl zveřejněn dokument Prodloužení lhůty pro podání nabídek do 28.12.2021 a do konce roku 2021 nebyla zakázka realizována. Dne 10.1.2022 schválila rada obce jako nejvýhodnější nabídku (dle ekonomické výhodnosti), nabídku firmy Entalpa, s. r. o., Tomáše Bati 1075, 674 01 Třebíč-Borovina s nabídkovou cenou 1.762.369,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsaná dne 28.4.2022, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.5.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna, souhlasí s fakturovanými částkami.

„Všešary - Areál ZŠ, MŠ a plaveckého bazénu, úprava dopravního řešení a parkování - 1. etapa"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Jedinou nabídku podala firma KVIS Pardubice, a.s. s nabídkovou cenou 3.027.644,09 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 23.3.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.3.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 29.6.2022 schválila rada obce Dodatek č. 1 k SOD, na prodloužení termínu dodání díla a na navýšení cena díla celkem o 24.453,99 Kč bez DPH, tedy na celkovou cenu díla ve výši 3.052.098,08 Kč bez DPH. Dodatek č.1 ze dne 30.6.2022 zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.7.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna, souhlasí s fakturovanými částkami.

"Traktor s příslušenstvím pro zimní a letní údržbu obce"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejnižší nabídku podala firma

ZD Všeštery s nabídkovou cenou 1.268.590,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 17.1.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.1.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a s fakturovanou částkou.

"Sadbové úpravy Všeštery parkoviště u ZŠ"

poptávkové řízení proběhlo v souladu se směrnicí, pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V RO byl dodavatel služby Zahrada a park s.r.o. s nabídkovou cenou 146.833,- bez DPH schválen dne 22.8.2022. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou.

Zápis 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 z rady obce.

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 ze zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ ve Všeštarech za období roku 2021. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 23.5.2022.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všestary

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Nedostatky byly zjištěny ve výši vyplacené odměny, a to v odměně u:
 - třech členů rady obce (končících) za měsíc říjen - nedoplatek 132,- Kč
 - třech členů rady obce (nově zvolených) za měsíc říjen - nedoplatek 94,- Kč
 - čtyřech zastupitelů zvolených do funkce předsedy výboru v měsíci říjnu - nedoplatek 47,- Kč
 - pěti členů ZO v měsíci říjnu - nedoplatek 23,- Kč
 - jednoho člena výboru v měsíci říjnu - 39,- Kč
 - Popsané rozdíly vznikly použitím nesprávného výpočtu poměrné části odměny (§ 72 odst. 5), a to, odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně, ale pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.
- § 72 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Nedostatek byl zjištěn u dvou zvolených zastupitelů, kteří byli dne 10.11.2022 na veřejném zasedání zastupitelstva zvoleni do funkce členů kontrolního výboru. Od tohoto dne jim tedy náležela odměna stanovená pro uvedenou funkci. Těmto dvěma zastupitelům byla však do konce roku 2022 vyplácena odměna, která byla na ustavujícím zasedání určena pro člena zastupitelstva bez dalších funkcí. Nesprávným vyplacením stanovené odměny vznikl každému ze zastupitelů nedoplatek ve výši 2.049,- Kč.

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 Všešary za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- porušení povinnosti
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všešary za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Všešary 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. Resp. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4.025.498,60 Kč.

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: 14.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Všestary byl projednán dne 14.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Všešary
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	nriottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Všeštiny 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	48 746 000,00 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		48 746 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	49 919 320,00 Kč
Příjem v roce 2021	52 219 960,00 Kč
Příjem v roce 2020	125 908 869,00 Kč
Příjem v roce 2019	70 088 527,00 Kč
Příjmy celkem	298 136 676,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	74 534 169,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	65,40%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	44 720 501,40 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	4 025 498,60 Kč
----------------------------	------------------------

Překročení v procentech	5%
--------------------------------	-----------