



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

29000/2024/KHK



KUKHK-34136/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Všešary, IČ: 00269760
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023 - 24.10.2023
- 18.03.2024 - 19.03.2024

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 20.07.2023 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 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 Střelečková
- 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 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 19.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Všeštery 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.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými radou nebo zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření. Všechna RO 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 21.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 19.1.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů ve výši 43.981.100,- Kč. Splátky úvěrů ve výši 5.418.000,- Kč budou kryty přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 24.1.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2023 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 10.11.2022 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 2023, tj. nejpozději do 15.3.2023. Pravidla rozpočtového provizoria vyvěšena dne 15.11.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024-2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 23.2.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 18.5.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou 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 25.4.2023.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách 14.6.2023.

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022 schválila rada obce dne 21.2.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce uvolněného starosty a místostarosty včetně neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za rok 2023 v období leden - prosinec nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, 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.

Faktura

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a s pokladní knihou pokladny kanalizace, stočné za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za červen a listopad 2023 u:

- ČS, č. ú. 1080773349/0800 - běžný účet
- ČNB, č. ú. 94-6115511/0710 - běžný účet
- ČS, č. ú. 317282499/0800 - úvěrový účet
- ČS, č. ú. 5921091309/0800 - účet kanalizace
- ČS, č. ú. 35-5921091309/0800 - účet stočného
- ČS, č. ú. 6139470389/0800 - sociální fond
- ČS, č. ú. 6483064339/0800 - vkladový účet
- ČS, č. ú. 6628719309/0800 - vkladový účet

Dne 6.2.2023 schválila rada obce založení vkladového účtu u České spořitelny na vložení peněžité částky ve výši 5.000.000,- Kč na 3 měsíce s úrokem 5,7%.

Smlouvy nájemní

Dne 15.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o pachtu - veřejného bazénu a sauny. Předmětem pachtu jsou pozemkové parcely p. č. 340/3, 340/5, 342, 340/2, 340/4, 343/1, 457, 458 a stavební parcela p.č. 65 včetně stavby čp. 57 a stavební parcela 60 včetně stavby čp. 53 vše v k.ú. Všestary. Pachtovné smluvně stanoveno ve výši 5.000,- Kč/měsíc bez DPH. Smlouva na dobu určitou, a to na dobu 6 kalendářních let. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 19.5.2023 do 6.6.2023. Smlouva ze dne 28.6.2023 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 19.1.2023 schválilo zastupitelstvo obce dar spolku Garda města HK z.s. na 157. výročí bitvy u HK 1866 ve výši 40.000,- Kč.

Dne 21.9.2023 schválilo zastupitelstvo obce darování movitého majetku, a to gastronomického vybavení kuchyně školní jídelny pro zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ pořízené v celkové hodnotě 2.381.086,40 Kč.

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

Dne 19.1.2023 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků par. č. 67/6 v k.ú. Všešary o celkové výměře 21 m², které jsou vymezeny geometrickým plánem za kupní cenu 30.200,- Kč. Kupní smlouva předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN ke dni 31.1.2023. O nákupu a zařazení pozemku řádně účtováno.

Dne 30.3.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření směnné smlouvy na pozemek p.č. 405/2 o výměře 185 m², který je ve vlastnictví obce Všešary, za pozemek p.č. 128/17 o výměře 29 m², který je ve vlastnictví občana, vše v k. ú. Všešary a to bez finančního vyrovnání. Záměr směny pozemku zveřejněn od 27.2.2023 do 28.3.2023. Směnná smlouva ze dne 31.3.2023 předložena ke kontrole. O směně pozemku řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do KN dne 6.4.2023.

Dne 15.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků par. č. 342 v k.ú. Lípa u Hradce Králové o celkové výměře 25 m² za kupní cenu 12.000,- Kč. Kupní smlouva předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN ke dni 13.7.2023. O nákupu a zařazení pozemku řádně účtováno.

Dne 21.9.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření směnné smlouvy na pozemek p.č. 173/1 o výměře 2.552 m², pozemek p.č. 202 o výměře 11.304 m², pozemek p.č. 259/9 o výměře 278 m², který je ve vlastnictví obce Všešary, za pozemek p.č. 256/2 o výměře 2.425 m² a pozemek p.č. 262/2 o výměře 167 m², který je ve vlastnictví občana, vše v k. ú. Všešary a to s finančním vyrovnáním dle uzavřené smlouvy. Záměr směny pozemku zveřejněn od 27.6.2023 do 24.7.2023. Směnná smlouva ze dne 25.9.2023 předložena ke kontrole. O směně pozemku řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do KN dne 2.10.2023.

Dne 2.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových o bezúplatném převodu vlastnického práva k pozemku p.č. 55/6 v k.ú. Chlum u Hradce Králové na obec Všešary, o zařazení pozemku řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 19.1.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene se společností GasNet, s.r.o. zastoupenou na základě plné moci společností GasNet Služby, s.r.o.. Smlouva ze dne 31.1.2023 ke kontrole předložena.

Dne 14.3.2023 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - pozemkové služebnosti inženýrské sítě s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pozemkové parcele č. 329/21 o výměře 1.276 m². Služebnost inženýrské sítě se zřizuje za jednorázovou náhradu 7.787,- Kč. Smlouva ze dne 15.3.2023 ke kontrole předložena.

Dne 23.1.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene se společností Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s. za účelem prodloužení vodovodu Všešary. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene činí 1.000,- Kč. Smlouva ze dne 23.1.2023 ke kontrole předložena.

Dne 21.9.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2025272/VB/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupené na základě plné moci společností ELRO Czech, s.r.o.. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene činí 2.030,- Kč. Smlouva ze dne 6.10.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 23.2.2023 schválilo zastupitelstvo obce dodatek č. 1 ke smlouvě o kontokorentním úvěru, kterým se tato smlouva prodlužuje za zachování stejných podmínek a to do 31.3.2024.

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 19.1.2023. Program byl zveřejněn v souladu se zákonem. Na základě programu uvedené spolky zaslaly žádosti o dotaci a byly sepsány veřejnoprávní smlouvy. Ke konci roku 2023 byly na základě předložených dokladů dotace zúčtovány.

Jedná se např. o finanční dotace schválené ve prospěch:

- FBŠ Všestary z. s., dotace ve výši 23.982,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- Centrum pro rodinu Beránek Všestary, dotace ve výši 24.230,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- Myslivecký spolek Na bojišti Chlum, dotace ve výši 13.633,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- SDH Chlum, dotaci ve výši 29.342,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- SDH Rosnice, dotaci ve výši 24.045,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- SDH Všestary, dotaci ve výši 23.735,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a společenských akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023.
- TJ Sokol Všestary z. s., dotaci ve výši 56.076,- Kč na pořádání kulturních, společenských, zájmových a sportovních akcí, na provoz a rozvoj spolku v roce 2023, v ZO schváleno dne 30.3.2023, smlouva uzavřena dne 19.4.2023. Smlouva zveřejněna dne 9.5.2023.
- Sportovní klub Vlnka, s.r.o. neinvestiční dotace ve výši 579.073,25 Kč na úhradu části vynaložených nákladů k úhradě elektrické energie a plynu na provoz budovy - Plavecký bazén Všestary na období 1.1.2023 - 31. 12. 2023, v ZO schváleno dne 19.1.2023, smlouva předložena, smlouva zveřejněna dne 15.2.2023. Vyúčtování dotace dle smlouvy bude předloženo do 31.8.2023. Vyúčtování předloženo, o dotaci řádně účtováno.

Dne 19.1.2023 schválila rada obce veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace pro Knihovnu města HK na částku 20.000,- Kč. Finanční vypořádání dotace je stanoveno do 10.1.2024. Smlouva ze dne 31.1.2023 ke kontrole předložena.

Dne 23.2.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Všeštery na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou, a to ve prospěch Královéhradeckého kraje, smlouva ze dne 26.4.2023 ke kontrole předložena. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na kompenzaci části nákladů ze zajištění dopravní obslužnosti ve výši 32.681,- Kč, dotace zaslána dle dopravních výkonů dne 29.9.2023 v celé uvedené výši příjemci.

Dne 2.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí účelové neinvestiční dotace společnosti Sportovnímu klubu Vlnka, s.r.o. na úhradu části vynaložených nákladů k úhradě elektrické energie a plynu a stočného na provoz budovy – Plavecký bazén Všeštery na období 1.8.2023 – 31.7.2024 ve výši 938.850 Kč a schvaluje uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Smlouva ze dne 6.11.2023 ke kontrole předložena. ke konci roku byla vyplacena část dotace ve výši 469.425,- Kč, která je vedena na zálohách. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MMR-51724/2023-55 z Ministerstva pro místní rozvoj na akci název projektu "Přístavba multifunkční dílny na pozemku 340/9 v areálu ZŠ Všeštery" ve výši 4.364.999,74 Kč. Dotace poskytnuta ex post. Závěrečné vyhodnocení akce 31.10.2025. Ke konci roku 2023 bylo z uvedené dotace proinvestovaná částka 2.258.151,56 Kč, o této částce bylo řádně účtováno.

Předložena smlouva z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č 23RGI02-0205 ve výši 1.800.000 Kč na akci "Přístupová cesta k ČOV Všeštery a k cyklostezce do HK". Vyúčtování dotace stanoveno smluvně do 31.5.2024. Na konci roku bylo o proinvestované dotaci v celé výši řádně účtováno.

Prostřednictvím KÚ KHK přijata záloha neinvestiční dotace ve výši 231.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 153.177,48 Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala několik veřejných zakázek, všechny malého rozsahu mimo režim zákona, ke kontrole byly namátkově vybrány následující z nich:

"Snížení energetické náročnosti gastroprovozu - Školní jídelna ZŠ a MŠ Všeštery III"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2022 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejnížší nabídku podala firma Zich a spol. s.r.o. s nabídkovou cenou 1.967.840,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 11.7.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.7.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená cena díla byla zveřejněna.

"Stavební úpravy pavilonu stravování pro MŠ a ZŠ Všeštery"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2022 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejnížší nabídku podala firma Metrodis s.r.o. s nabídkovou cenou 1.778.156,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 12.5.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 15.5.2023. Ke smlouvě o dílo byl dne 24.8.2023 podepsán dodatek č.1, který byl dle zákona zveřejněn. Cena ve

Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená cena díla byla zveřejněna.

"Přístupová cesta"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2022 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejnižší nabídku podala firma Ing. Petr Bareš s nabídkovou cenou 3.683.004,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 13.9.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.9.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Akce nebyla do konce roku dokončena.

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 Všeštech za období roku 2022. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 22.5.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všestary

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - 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.

- *Napraveno při výplatě odměn za měsíc březen 2023. (napraveno)*

- § 72 - 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.

- *Napraveno při výplatě odměn za měsíc březen 2023. (napraveno)*

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Všešary za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všešary za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,22 %
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. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 803.888,60 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: 19.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová
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 Všešary byl projednán dne 19.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Všestary
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Všeštery 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	43 328 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		43 328 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	55 445 927,00 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
Příjmy celkem	283 494 076,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	70 873 519,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	61,13%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	42 524 111,40 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	803 888,60 Kč
Překročení v procentech	1%