



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

15598/2022/KHK



KUKHK-32288/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valdice, IČ: 00272311 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021 - 21.09.2021
- 07.02.2022 - 08.02.2022

na základě písemné žádosti obce Valdice 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 21.07.2021 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 Valdice
Jičínská 37
507 11 Valdice

Zástupci za Obec:

starostka – Věra Skrbková
administrativní pracovnice – Lenka Jaklová
účetní – Lucie Kulhánková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 29.06.2021**

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 08.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Valdice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím rozpis závazných ukazatelů. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku 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 zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do konce roku byla provedena a schválena další 2 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 fyzické úřední desce byl zveřejněn od 23.2. - 31.3.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 14.12.2020 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2021 budou hrazeny pouze běžné výdaje k zabezpečení plynulého chodu rozpočtového hospodaření a smluvní závazky z předchozích období. Měsíční objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován 1/12 z celkové částky rozpočtu roku 2019 zvýšeného o 15 %. V rámci rozpočtového provizoria poskytne obec příspěvkovým organizacím, které byly zřízené obcí, k zajištění jejich činnosti tyto finanční prostředky: ZŠ Valdice zůstatek z finančního příspěvku roku 2019 částku 120.000,- Kč a MŠ Valdice zůstatek z finančního příspěvku roku 2019 částku 220.000,- Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 11.3.2021 jako schodkový ve výši příjmů 17.165.000,- Kč, výdajů 28.201.000,- Kč. Schodek rozpočtu 11.036.000,- Kč je kryt z finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu byl stanoven objem jednotlivých paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem dne 18.3.2021 vyvěšen 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022–2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 11.3.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil

návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 23.2. - 31.3.2021, územní samosprávný celek zveřejnil dne 18.3.2021 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 9.6.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 19.3. - 10.6.2021 a na elektronické úřední desce také ve stejném termínu. Účetní závěrku obce za rok 2020 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací, ZŠ a MŠ schválilo ZO jako schvalující účetní jednotka na svém zasedání také dne 9.6.2021. Schválení všech účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 a k 31.12.2021. 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 tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou 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. Vykazovaný zůstatek fondu souhlasí s údajem uvedeným v části F přílohy.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a listopad 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost jejich zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad 2021 u účtů vedených:

- běžný účet (5827541/0100) u KB, a.s.;
- běžný účet (94-10714541/0710) ČNB;
- účet SF (43-2711690297/0100) u KB, a.s.;
- běžný účet (128670193/0300) u ČSOB, a.s.;
- spořicí účet (228902860/0300) u ČSOB, a.s.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 11.3.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene čIZ-12-2000476/VB/7 na pozemcích č. 133/2 v k.ú. Valdice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12.3.2021 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 14.12.2020 schválilo ZO finanční dar Knihovně Václava Čtvrtka v Jičíně ve výši 29.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 26.3.2021 předložena ke kontrole.

Dne 11.3.2021 schválilo ZO finanční dar ZO ČZS Valdice ve výši 30.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 29.3.2021 předložena ke kontrole.

Dne 11.3.2021 schválilo ZO finanční dar Apropo Jičín ve výši 20.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 7.4.2021 předložena ke kontrole.

Dne 18.11.2021 schválilo ZO finanční dar Oblastní charitě Jičín ve výši 20.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 30.11.2021 předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity jako individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace byly schváleny zastupitelstvem obce dne 11.3.2021 na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem.

Poskytovatel poskytl za kontrolované období dotace na základě žádosti, které podléhají dle zákona 250/2000, § 10d odst. 1,2 zveřejnění na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový

přístup. Tyto veřejnoprávní smlouvy a jejich dodatky nad 50.000,- Kč byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Kontrolovány např.

- TJ Sokol Valdice - dotace ve výši 55.000,- Kč, z toho 23.000,- Kč na všestrannost, 25.000,- Kč na oddíl stolního tenisu - provozní výdaje, 7.000,- Kč na oddíl florbalu - provozní výdaje. V ZO schváleno dne 11.3.2021, smlouva podepsána dne 26.4.2021, zveřejněno 26.4.2021, dotace zúčtována,
- SKP Valdice - dotace ve výši 110.000,-Kč; z toho 40.000,- Kč bude určeno pro podporu mládežnických družstev a částka 70.000,- Kč na ostatní provozní náklady. V ZO schváleno dne 11.3.2021, smlouva podepsána dne 17.5.2021, zveřejněno 17.5.2021, dotace zúčtována,
- SDH Valdice - dotace ve výši 64.000,- Kč; z toho 28.000,- Kč na práci s mládeží a 36.000,- Kč na provozní a materiálové náklady. V ZO schváleno dne 11.3.2021, smlouva podepsána dne 28.4.2021, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 28.4.2021, dotace zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z KÚ KHK obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 21POVU1-0100) na akci "Stavební úpravy spojovací chodby v areálu MŠ Valdice" v celkové výši dotace je 975.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2021. Dotaci je zúčtována ve prospěch účtu 403, akceptace vyúčtování předložena.

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí na realizaci projektu s názvem "5.1a Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ Valdice", evidované pod číslem 115D316012087. Výše dotace je 1.876.308,70,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2022. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2023. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 915.

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí na realizaci projektu s názvem "5.1b Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ Valdice", evidované pod číslem 115D316012136. Výše dotace je 1.736.282,10,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2022. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2023. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 915.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Restaurování sloupu se sochou sv. Jana Nepomuckého ve Valdicích"

VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ARTEGRAM s.r.o. s nabídkovou cenou 1.492.263,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 13.4.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 15.4.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Zakázka bude dle smlouvy dokončena v roce 2022.

"Stavební úpravy hygienického zázemí Základní školy ve Valdicích"

VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Michal Ryšavý s nabídkovou cenou 2.982.509,52 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 31.3.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 5.4.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dodatek č. 1 podepsán dne 16.4.2021 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 19.4.2021. Dodatek č. 2 podepsán dne 20.9.2021 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 5.10.2021. Dodatek č. 3 podepsán dne 11.10.2021 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 21.10.2021. Skutečně uhrazená cena zveřejněna.

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 zápis z zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO Základní školy Valdice, příspěvková organizace za rok 2020 u v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 21.6.2021 a 27.9.2021. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Valdice

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 Valdice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Valdice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Valdice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Valdice 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

Hradec Králové dne 08.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2022.02.08 11:57:12 +01'00'

Bc. Kateřina Kubů

Bc. Kateřina Kubů
Digitálně podepsal Bc. Kateřina Kubů
Datum: 2022.02.08 10:33:08 +01'00'

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 Valdice byl projednán dne 08.02.2022, 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, 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 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 Valdice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Kateřina Kubů	721 979 682	kakubu@kr-kralovehradecky.cz