



32680/2022/KHK



KUKHK-41958/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sekeřice, IČ: 00578550
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2021 - dílčí přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 28.03.2022

na základě písemné žádosti obce Sekeřice 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 14.07.2021 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 Sekeřice
Sekeřice 8
507 03 Vysoké Veselí

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Petra Sedláčková
účetní - Denisa Mázorová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 28.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce v rámci pravomoci delegované zastupitelstvem obce dne 20.12.2020. K 30.11.2021 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2021 provedeno 12 rozpočtových opatření, tato 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. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 2,4,7, 8, 9, 10 a 11.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i na elektronické desce obce od 04.12.2020 do 22.12.2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce v období od 04.12.2020 do 28.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem dne 28.12.2020.

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce v období od 25.11.2021 do 28.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem dne 14.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 2,215.860,- Kč a výdajů ve výši 3,562.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1,346.140,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu dne 28.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2021. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce, a to od 19.05.2021 do 30.06.2021.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 01.07.2021 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. Zastupitelstvo obce schválilo dne 30.06.2021 i účetní závěrka obce za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2021 byl proveden dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.11.2021 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 rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21-001-00002 ze dne 05.01.2021

21-801-00006 ze dne 18.01.2021

21-001-00082 ze dne 25.10.2021

21-801-00115 ze dne 27.10.2021

21-001-00082 ze dne 25.01.2021

21-801-00115 ze dne 27.10.2021

21-001-00088 ze dne 12.11.2021

21-801-00122 ze dne 19.11.2021

Pokladní doklad

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady:

21-701-00002 ze dne 25.01.2021
21-701-00025 ze dne 22.02.2021
21-701-00033 ze dne 01.03.2021
21-701-00072 ze dne 19.04.2021
21-701-00075 ze dne 03.05.2021
21-701-00094 ze dne 14.06.2021
21-701-00097 ze dne 01.07.2021
21-701-00113 ze dne 30.08.2021
21-701-00115 ze dne 06.09.2021
21-701-00127 ze dne 18.10.2021
21-701-00137 ze dne 21.11.2021
21-701-00142 ze dne 29.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 94-1615541/0710 u ČNB a bankovní účet č. 25924541/0100 u KB, a. s.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.11.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.11.2021.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

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

21-020-00007 ze dne 11.10.2021
21-701-00122 ze dne 11.10.2021
21-020-00008 ze dne 15.10.2021
21-040-00004 ze dne 15.10.2021

Přijaté dotace:

21-802-00011 číslo transakce 1 ze dne 18.05.2021
21-020-00009 ze dne 15.10.2021
21-020-00011 ze dne 31.12.2021
21-020-00012 ze dne 31.12.2021

Darovací smlouvy:

21-040-00008 ze dne 01.12.2021
21-801-00133 ze dne 20.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Dohody o provedení práce

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem zastupitelstva obce dne 01.10.2021. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 01.10.2021 do 31.10.2021 - kronikář. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření pracovně-právního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 01.02.2021.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 11.10.2021. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 422 o výměře 7 m² v k.ú. Sekeřice za celkovou kupní cenu ve výši 280,- Kč. Návrh na vklad do KN byl činěn dne 13.10.2021. Platba byla provedena dne 11.10.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 28.08.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 05.05.2021 s SFŽP ČR Smlouvu č. 1190900403 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Neinvestiční podpora je určena na akci „Výsadba listnatých stromů“ realizovanou v roce 2020. Finanční prostředky ve výši 180.500,- Kč (ÚZ 90002) byly připsány na účet obce dne 18.05.2021. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

Příjmy rozpočtu obce byly dále posíleny o účelovou dotaci ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071) na výdaje voleb do Parlamentu ČR. Dotace byla vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 18.159,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 12.841,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Z roku 2020:

Obec uzavřela dne 12.06.2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20POVU1-0064. Obec obdržela investiční dotaci ve výši 1,015.000,- Kč určenou k financování výdajů vynaložených na realizaci projektu „Stavební úpravy a přístavba – víceúčelový objekt – rekonstrukce budovy bývalé školy“. Doba realizace projektu je stanovena na období od 01.01.2020 do 30.11.2021. Příjemce musí předat poskytovateli závěrečnou zprávu do 30.12.2021. Dotace byla připsána na účet obce dne 22.06.2021. Maximální podíl dotace na uзнatelných výdajích nesmí přesáhnout 48,44 %. Obci v roce 2020 vznikly uзнatelné výdaje ve výši 70.364,07 Kč. K 31.12.2020 byla dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Zůstatek účtu 403 byl navýšen o částku 34.084,36 Kč prostřednictvím účtu 388.

Dne 05.11.2021 byl uzavřen dodatek č.1 k výše uvedené smlouvě, na základě kterého došlo ke změně doby realizace projektu na období od 01.01.2020 do 31.03.2022. Příjemce musí předat poskytovateli závěrečnou zprávu do 30.04.2022. Obec v roce 2021 projekt dokončila, v roce 2021 jí vznikly způsobilé výdaje ve výši 2,136.251,27 Kč. K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 472, účet 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 980.915,64,- Kč.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 13.12.2021 darovací smlouvu s Mateřskou školou Žlunice. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Dar byl převeden na účet obdarovaného dne 20.12.2021 a účtován na vrub účtu 572. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uzavřela Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 13.08.2020 na akci "Stavební úpravy a přístavba - víceúčelový objekt - rekonstrukce budovy bývalé školy", dodatek byl uzavřen dne 21.05.2021. Dodatkem č. 1 se navyšuje cena díla na hodnotu 2,835.910,28 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 30.05.2021.

Dne 05.02.2021 uzavřela obec Dodatek č. 2. Dodatkem č. 2 se navyšuje cena díla na hodnotu 3,248.333,14 Kč bez DPH. Dodatek č. 2 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, byl zveřejněn až dne 19.07.2021.

Dne 18.11.2021 uzavřela obec Dodatek č. 3. Dodatkem č. 3 se navyšuje cena díla na hodnotu 3,325.617,29 Kč bez DPH. Dodatek č. 3 byl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 26.11.2021.

Dne 19.11.2021 uzavřela obec Dodatek č. 4. Dodatkem č. 4 se snižuje cena díla na hodnotu 2,636.900,68 Kč bez DPH. Dodatek č. 4 byl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 26.11.2021.

Cena ve Smlouvě o dílo včetně dodatků souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice

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 Sekeřice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sekeřice 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 28.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Sekeřice byl projednán dne 28.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Sekeřice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sekeřice 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 2021	2 780 756,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 473 731,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 413 759,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 579 301,00 Kč
Příjmy celkem	12 247 547,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 061 886,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 837 132,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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