



13274/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Syrovátka, IČ: 00269671
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2022
- 30.01.2023

na základě písemné žádosti obce Syrovátka 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 26.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Syrovátka
Syrovátka 69
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

místostarosta - RNDr. František Bárta
starosta - Aleš Saidl
účetní - Petr Slonek

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 30.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 15. 9. 2022 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 8. 12. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 8 201 374,- Kč, výdajů 11 168 270,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - v příjmové části třídy a výdajové paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona od 10. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2023 dne 9. 12. 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 14. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 15. 6. 2022 v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 5. 2022 do 16. 6. 2022. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu od 16. 6. 2022.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Příloha rozvahy

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

Rozvaha

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

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2022 a 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2022, dle předložené souhrnné rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

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

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen 2022 a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2022 a listopad 2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2022 a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen 2022 a listopad mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1080846309/0800

ČNB č. účtu 94-10413511/0710

vkladový účet u České spořitelny, a.s. č. 3367002399/0800

za období červen 2022 a listopad 2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela dne 2. 5. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene s Vodovody a Kanalizace Hradec Králové, a.s. Věcné břemeno se zřizuje na p.p.č. 36/3 a p.p.č. 332/1 a p.p.č. 428/3, k. ú. Syrovátka spočívající v právu umístit, uložit, opravovat a provozovat vodovod. VB se zřizuje za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 20. 4. 2022. Právní účinky zápisu do KN ze dne 16. 5. 2022.

Obec (povinná) uzavřela dne 3. 10. 2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupené na základě plné moci VČE - montáže, a.s., zastoupené na základě plné moci GEOŠRAFO s.r.o. Věcné břemeno se zřizuje na p.č. 215 v k. ú. Syrovátka spočívající v právu umístit, uložit, opravovat a provozovat zařízení distribuční soustavy. VB se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 14. 9. 2022. Právní účinky zápisu do KN ze dne 12. 10. 2022.

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

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje na převod pozemků p.č. 321/7 o výměře 519 m² a p.č. 321/8 o výměře 10 m² vše v k.ú. Syrovátka v účetní hodnotě ve výši 4 660,49 Kč. Záměr převodu zveřejněn na úřední desce obce od 16. 3. 2022 do 21. 4. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 20. 4. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 23. 5. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb ze dne 11. 1. 2022 s Knihovnou města Hradce Králové, žádost o dotaci podána dne 22. 10. 2021, v ZO schválena dotace dne 8. 12. 2021 ve výši 6 000,- Kč. Vyúčtování dotace do 10. 1. 2022, dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 11. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 23. 2. 2022 s Mysliveckým spolkem Háj Osice, žádost o dotaci podána dne 2. 11. 2021 na činnost příjemce v roce 2022 ve výši 15 000,- Kč, v ZO schválena dotace dne 8. 12. 2021. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2022, dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 10. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 27. 4. 2022 se spolkem TJ Slavoj Syrovátka, z.s., žádost o dotaci podána dne 12. 4. 2022 na činnost týkající se sportovní činnosti klubu ve výši 95 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 95 000,- Kč dne 20. 4. 2022, smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 29. 4. 2022. Vyúčtování dotace do 7. 12. 2022, dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 12. 2022, dotace nebyla vyčerpána v plné výši, její část ve výši 32 969,59 byla vrácena bankovním převodem na účet u ČS dne 8. 12. 2022. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 22 933,78 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 18 228,-- Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 592,-- Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela Smlouvu č. 1739/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022 se Státním fondem dopravní infrastruktury. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků na akci "Syrovátka Chodník s vjezdy a lávka pod Třesickým potokem - II. etapa", ve výši 1 737 452,-- Kč, ÚZ 91628. Příjem finančních prostředků ve výši 1 444 754,38 Kč je vedena ve prospěch účtu 374. K 31. 12. 2022 příjem finančních prostředků ve výši 1 737 452,-- Kč a je veden ve prospěch účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Syrovátka Chodník s vjezdy a lávka pod Třesickým potokem - II. etapa"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě AGROSTAV PARDUBICE a. s., Hostovická 231, Černá za Bory, 533 01 Pardubice. Cena zakázky ve výši 3 800 000,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 11. 2. 2022, na profilu zadavatele zveřejněno dne 16. 2. 2022. Na uvedenou zakázku byla poskytnuta dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 Zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka

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 Syrovátka za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Syrovátka 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 30.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Syrovátka byl projednán dne 30.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Syrovátka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Syrovátka k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	9 988 617,34 Kč
Příjem v roce 2021	7 471 171,00 Kč
Příjem v roce 2020	7 409 416,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 248 294,00 Kč
Příjmy celkem	32 117 498,34 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 029 374,59 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 817 624,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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