



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

51724/2024/KHK



KUKHK-30746/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Syrovátka, IČ: 00269671
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2023
- 20.05.2024

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 19.07.2023 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 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 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 20.05.2024.

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 19. 9. 2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, 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 2023 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 29. 11. 2022 do 16. 12. 2022.

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 9 015 200,- Kč, ve výši výdajů 14 030 663,- Kč a financování ve výši 5 015 463,- 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 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona od 16. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2025 dne 14. 12. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 29. 11. 2022 do 16. 12. 2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 16. 12. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18. 5. 2023 v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 4. 2023 do 22. 5. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu od 22. 5. 2023.

Současně byla v zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023.

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. 2023 a 31. 12. 2023.

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.

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 2023, dle předložené souhrnné rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 mají patřičné 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 za období březen a říjen 2023 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. účtu 3367002399/0800

termínovaný účet u České spořitelny, a.s. č. účtu 6381610319/0800

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 23. 8. 2023 s KZ Mat s.r.o. na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500,-- na akci "Rozloučení s prázdninami" konané dne 3. 9. 2023 na nákup drobných dáreků, odměn a pohoštění dětem.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 13. 9. 2023 se SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Osice na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na nákup nových dresů pro dětské členy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 8. 3. 2023 se spolkem TJ Slavoj Syrovátka, z.s., žádost o dotaci podána dne 22. 2. 2023 na činnost týkající se sportovní činnosti klubu ve výši 95 000,- Kč, v zastupitelstvem obce schválen příspěvek ve výši 95 000,- Kč dne 8. 3. 2023, smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 20. 3. 2023. Vyúčtování do 6. 12. 2023, dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 11. 2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb ze dne 14. 12. 2022 s Knihovnou města Hradce Králové, žádost o dotaci podána dne 10. 10. 2022, zastupitelstvem obce schválena dotace dne 16. 11. 2022 ve výši 6 000,- Kč. Vyúčtování do 10. 1. 2024, dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 11. 2023, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 16. 11. 2022 s Mysliveckým spolkem Háj Osice, žádost o dotaci podána dne 2. 11. 2022 na činnost příjemce v roce 2023 ve výši 15 000,- Kč, zastupitelstvem obce schválena dotace dne 16. 11. 2022. Vyúčtování do 30. 11. 2023, dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 11. 2023, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 21 152,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0019 ze dne na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Komunikace pro nové RD" ve výši 1 020 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2024. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je zúčtován na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 30. 11. 2023 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 11. 12. 2023, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Komunikace k novým rodinným domům v obci Syrovátka"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě M - SILNICE a.s., Husova 1697, 530 03 Pardubice. Cena zakázky ve výši 5 688 586,35 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 14. 3. 2023, na profilu zadavatele zveřejněno dne 15. 3. 2023. Uzavřen Dodatek č. 1, na profilu zadavatele zveřejněn dne 3. 8. 2023. Cena zakázky včetně dodatku ve výši 6 107 956,08 Kč. Na uvedenou zakázku byla poskytnuta dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 1 020 000,-- Kč. Předloženo plnění v souladu se Smlouvou o dílo, včetně dodatku. Skutečně uhrazená cena na profilu zveřejněna dne 7. 8. 2023.

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 včetně usnesení.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka za rok 2023

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

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

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	4,91 %
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

Datum vyhotovení: 20.05.2024

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 20.05.2024, 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 kupní, 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, 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 Syrovátka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	10 737 022,13 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
Příjmy celkem	35 606 226,47 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 901 556,62 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 340 933,97 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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