



6131/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Cholenice, IČ: 00578339
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2021
- 14.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Cholenice 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 22.07.2021 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 Cholenice
Cholenice 1
507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

starosta - Robert Ulrych
účetní - Ing. Jana Minářová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Martina Paďouková

**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 14.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Cholenice 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 obce v delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 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

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 3,870.751,- Kč, výdajů 3,257.551,- Kč a financování 613.200,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 4.12.2020 do 31.12.2020.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 21.12.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 15. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 15. 12. 2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 25.4.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.3.2021 do 25.4.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 30.4.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

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 30.6.2021 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, vyjma viz. níže.

Ve vazbě na SU 549 bylo chybně účtováno ve výši 4.525,- Kč na SU 321, úhrada pojištění, mělo být účtováno na SU 345, doložen opravný doklad číslo 21-020-0244 ze dne 1.7.2021.

Ve vazbě na SU 558 bylo chybně účtováno ve výši 2.000,- Kč, chybná předepsaná výše daňového dokladu, doložen opravný doklad číslo 21-020-0245 ze dne 1.7.2021.

Ve vazbě na SU 511 bylo chybně účtováno ve výši 5.346,- Kč s pol. 5171, mělo být účtováno s pol. 5139, doložen opravný doklad číslo 21-020-0248 až 21-020-0252 ze dne 1.7.2021.

Ve vazbě na SU 562 bylo chybně účtováno ve výši 713,80 Kč s pol. 5154, mělo být účtováno s pol. 5141, doložen opravný doklad číslo 21-020-0253 ze dne 1.7.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za období od 1.4.2021 do 10.4.2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období od 1.4.2021 do 10.4.2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období od 1.4.2021 do 10.4.2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Při kontrole bylo zjištěno chybné účtování pokladního dokladu č. 31 ve výši 4.174,- Kč - účtováno SU 501, pol. 5139, mělo být účtováno SU 558, 028, 088 a pol. 5137, obec doložila opravu opravných dokladem č. 21-020-0242 ze dne 23.8.2021, dále bylo při kontrole zjištěno, že o pokladním dokladu č. 56 a 57 v celkové výši 180,- Kč nebylo účtováno, oprava byla doložena opravným dokladem č. 86 ze dne 28.7.2021.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Bankovní výpis

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

- u ČSOB Era č. ú. 161270714/0300,
- u ČNB č. ú. 94-9115541/0710,
- u ČS č. ú. 4283612389/0800,
- úvěrový účet obec vede u České spořitelny č. ú. 437555439/0800 a č. ú. 495353149/0800

za období od 1.4.2021 do 10.4.2021 a prosinec nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 30.6.2021 a 31.12.2021.

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

Obec (prodávající) předložila Smlouvu o koupi nemovité věci a smlouvu o zřízení služebnosti s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 434/16 o výměře 1.595 m² v k.ú. Cholenice, uzavřenou dne 3.5.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 127.600,- Kč. Služebnost spočívá v právu zřizování, vedení, provozování, údržby a oprav kanalizace, vedení veřejného osvětlení a dešťové kanalizace, jakož i úprav za účelem její modernizace. Prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.7.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 5.5.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn.

Obec (prodávající) předložila Smlouvu o koupi nemovité věci a smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 77/10 o výměře 25 m² v k.ú. Cholenice, uzavřenou dne 7.6.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.250,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2019, právní účinky vkladu vznikly dne 9.6.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu s obcí Lužice, na finanční dar ve výši 10.000,- Kč na činnosti spojené s obnovou obce po tornádu, uzavřenou dne 30.6.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2019937/VB/01 dne 3. 6. 2021 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. na pozemku p.č. 434/1 v k. ú. Cholenice, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 25.4.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 9.6.2021, nebylo zaúčtováno v den zápisu do KN, ale až 1.7.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 43.010,21 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 22.806,29 Kč.

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 Cholenice

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 Cholenice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Cholenice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Cholenice 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 645.880,40 Kč, z důvodu čerpání úvěru.

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 14.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Cholenice byl projednán dne 14.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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 směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Cholenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Cholenice 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	3 185 900,00 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		3 185 900,00 Kč

Příjem v roce 2021	4 250 645,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 559 570,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 007 762,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 115 487,00 Kč
Příjmy celkem	16 933 464,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 233 366,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	75,26%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 540 019,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	645 880,40 Kč
----------------------------	----------------------

Překročení v procentech	15%
--------------------------------	------------