



20473/2022/KHK



KUKHK-37745/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nemojov, IČ: 00278165
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2021
- 23.02.2022

na základě písemné žádosti obce Nemojov 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 Nemojov
13
544 61 Nemojov

Zástupci za Obec:

místostarosta - Josef Nysl
starosta - Ing. David Pěnička
účetní - Zdeňka Podracká

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
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 a 04.10.2021.**

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 23.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov 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 11 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 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 11,411.831,- Kč, výdajů 11,786.721,22 Kč a financování 374.890,22 Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let.

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 2.12.2020.

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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Nemojov ve výši 800.000,- Kč dne 18.12.2020 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznáměno dopisem ze dne 21.12.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 dne 18.12.2020.

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. 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 23.4.2021 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 6.4.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 23.4.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí.

Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.

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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období listopad, hlavní pokladna, pokladna hospodářské činnosti a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny elektronicky.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Provedení výměny stávajících oken a balkonových dveří v objektu Dolní Nemojov č.p. 100" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 21261 - přijatá faktura (401893021) ve výši 121.311,- Kč
- výpis z účtu Komerční banky č.172 ze dne 16.9.2021 - úhrada faktury č. 21261

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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021 a 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována,

vyjma:

Ve vazbě na SU 602 bylo chybně účtováno ve výši 59.153,81 Kč a Kč s pol. 2324, mělo být účtováno s pol. 2119, doložen opravný doklad číslo 999065 ze dne 1.11.2021.

Bankovní výpis

Obec vede účty běžné účty u:

- ČNB č. ú. 94-6411601/0710

- KB, a.s. č. ú. 9620601/0100

- KB, a.s. č. ú. 27- 7127051587/0100 - úvěrový účet

- KB, a.s. č. ú. 27- 7127061507/0100 - úvěrový účet

- KB, a.s. č.ú. 35-1835371517/0100 – úvěrový účet

-KB, a.s. č.ú. 115-5902810267 – účet HČ

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatky účtů 231, 241,236 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní pokladny a pokladny hospodářské činnosti za období listopad 2021 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 řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2020133/VB/3 ze dne 21.12.2020 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTRO-COMP spol. s r.o. na pozemcích p. č. 505/1 v k. ú. Dolní Nemojov, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 18.12.2020. Právní účinky vkladu do KN dne 3.2.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 16.4.2021.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005745/VB/01 ze dne 23.4.2021 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě pověření Karlem Janečkem na pozemcích dle smlouvy v k. ú. Dolní Nemojov, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 45.061,- Kč + DPH. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 23.4.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 7.5.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 21.6.2021.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2020980/VB/2 ze dne 18.10.2021 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci SIGNALBAU a.s. na pozemcích p.č. 509 a 511/1 v k. ú. Dolní Nemojov, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 2.000,- Kč + DPH. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.10.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 5.11.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 23.12.2021.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 18.1.2021 s Pečovatelská služba Města Dvůr Králové nad Labem, poskytla částku ve výši 4.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18.12.2020.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 26.4.2021 s Linka Bezpečí, z.s., poskytla částku ve výši 4.000,- Kč, na krytí provozních nákladů spolku. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru ve výši 4.000,-Kč dne 23.4.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 18.10.2021 Dodatek k úvěrové smlouvě č. 99025081735 s Komerční bankou a.s., sjednanou za účelem financování stavby kanalizace v obci, uzavřené dne 15.6.2020, schválenou zastupitelstvem dne 7.5.2020. Dodatkem schváleným v zastupitelstvu obce dne 23.7.2021 je změněno znění článku 8.2.1, který nahrazuje původní znění. Jedná se o povinnost klienta předkládat spolu s žádostí o čerpání úvěru, faktury prokazující účelovost čerpání.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 155.840,76 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 19.664,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 40.510,- Kč, UZ 29014 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020“
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 45.946,- Kč, UZ 29030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 519.280,- Kč Operační program "OP VVV" pro Základní školu a mateřskou školu Nemojov. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Udržení provozu malé prodejny potravin na Starobuckém Debrném, Nemojov v roce 2021" ve výši 50.000,- Kč. Smlouva č. 21RRD10-0014 ze dne 14.6.2021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí max. 45,67 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2021 do 31.12.2021. Závěrečné vyhodnocení akce do 31.12.2021. Příjem dotace je veden na účtu 374. Závěrečné vyhodnocení a Akceptace ze dne 23.2.2022 byla předložena, dotace byla zúčtována.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu MZE (ex ante) viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.129D303004102 (změna) ze dne 17.3.2021, program Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II, projekt "Splašková kanalizace – stoka A a C" ve výši 21,952.000,- Kč, ÚZ 29993. Realizace do 31.12.2021. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 30.6.2022. Obec v roce 2020 obdržela finanční prostředky ve výši 5,712.653,- Kč. Obec v roce 2021 obdržela finanční prostředky ve výši 16,239.347,- Kč. Příjem dotace je veden na účtu 472.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Provedení výměny stávajících oken a balkonových dveří v objektu Dolní Nemojov č.p. 100"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek č. 12/2017, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Window Holding a.s., Hlavní 456, Lázně Toušeň s nabídkovou cenou 94.823,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. E28937X oboustranně podepsána dne 20.7.2021. Dne 2.8.2021 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým se z důvodu víceprací navyšuje cena díla na 121.311,- Kč bez DPH. Předloženo plnění ze SOD ve výši 121.311,- Kč bez DPH.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Nemojov za období 1-10/2021. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 9.12.2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízený fond na obnovu vodovodů a kanalizací a jeho zdroj krytí fondů k 30.9.2021 a 31.12.2021, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov

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 Nemojov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,69 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nemojov 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 23.02.2022

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 Nemojov byl projednán dne 23.02.2022, 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 nevložit žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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 Nemojov
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 Nemojov 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	7 868 499,66 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		7 868 499,66 Kč

Příjem v roce 2021	34 768 195,00 Kč
Příjem v roce 2020	22 339 956,00 Kč
Příjem v roce 2019	18 499 470,00 Kč
Příjem v roce 2018	15 019 837,00 Kč
Příjmy celkem	90 627 458,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	22 656 864,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	34,73%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 594 118,70 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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