



16715/2022/KHK



KUKHK-33150/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kacákova Lhota, IČ: 00578371
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.09.2021
- 10.02.2022 - přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Kacákova Lhota 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 Kacákova Lhota
Kacákova Lhota 48
506 01 OÚ Kacákova Lhota, Jičín

Zástupci za Obec:

starosta - Jaroslav Řehák
místostarostka - Pavla Drapáková
účetní - Heidi Zvonková

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 10.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, resp. starostou obce v rámci delegované kompetence. Ke dni dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, celkem bylo v roce 2021 provedeno 6 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické desce obce od 11.12.2020 do 30.12.2020.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 3,367.842,- Kč, výdajů ve výši 3,010.304,- Kč a financování ve výši 357.538,- Kč (z toho splátka úvěru 284.208,- Kč). Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2022-2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu i jeho návrh byly zveřejněny na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. Dále obec předložila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2025, schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2021. Jeho návrh byl zveřejněn na úřední desce i na elektronické úřední desce obce v zákonem stanoveném termínu, také schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v období od 18.05.2021 do 30.06.2021.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 11.07.2021 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.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 28.06.2021 byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 321, 374, 403 a 451.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.06.2021 a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.06.2021 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.

Faktura

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

21-001-00012 ze dne 08.02.2021

21-040-00002, číslo transakce 27 ze dne 15.02.2021

21-001-00025 ze dne 19.03.2021

21-040-00003, číslo transakce 73 ze dne 31.03.2021

21-001-00030 ze dne 31.03.2021

21-040-00004, číslo transakce 48 ze dne 22.04.2021

21-001-00033 ze dne 14.04.2021

21-040-00004, číslo transakce 49 ze dne 22.04.2021

21-001-00034 ze dne 15.04.2021

21-040-00004, číslo transakce 60 ze dne 28.04.2021

21-070-00001 ze dne 01.09.2021 (opravný doklad k fa č. 21-001-00034)

21-001-00037 ze dne 29.04.2021

21-040-00005, číslo transakce 28 ze dne 13.05.2021

21-001-00041 ze dne 07.05.2021

21-040-00005, číslo transakce 31 ze dne 14.05.2021

21-001-00057 ze dne 24.06.2021
21-040-00007, číslo transakce 2 ze dne 06.07.2021
21-070-00002 ze dne 01.09.2021 (opravný doklad k fa č. 21-001-00057)
21-001-00111 ze dne 28.11.2021
21-040-00012, číslo transakce 1 ze dne 01.12.2021
21-001-00112 ze dne 28.11.2021
21-040-00012, číslo transakce 28 ze dne 10.12.2021

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 23929541/0100 u KB, a. s., bankovní účet (úvěrový) č. 35-1467891577/0100 u KB, a. s. a bankovní účet č. 94-12314541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden elektronicky. Při přezkoumání byly namátkově kontrolovány následující doklady:

21-030-00020 ze dne 12.04.2021
21-030-00021 ze dne 12.04.2021
21-030-00022 ze dne 12.04.2021
21-030-00023 ze dne 12.04.2021
21-030-00024 ze dne 12.04.2021
21-030-00025 ze dne 16.04.2021
21-030-00026 ze dne 16.04.2021
21-030-00027 ze dne 16.04.2021
21-030-00028 ze dne 21.04.2021
21-030-00029 ze dne 21.04.2021
21-030-00030 ze dne 29.04.2021
21-030-00031 ze dne 29.04.2021
21-030-00032 ze dne 29.04.2021
21-030-00033 ze dne 29.04.2021

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Smlouvy o věcných břemenech:

21-050-00009 ze dne 07.05.2021
21-040-00006, transakce číslo 24 ze dne 17.06.2021

Bankovní výpisy:

21-051-00007 ze dne 06.04.2021
21-051-00008 ze dne 16.04.2021
21-051-00009 ze dne 30.04.2021
21-040-00004, transakce číslo 34 ze dne 14.04.2021
21-052-00006, transakce číslo 1 ze dne 30.06.2021

Darovací smlouvy:

21-040-00003 transakce číslo 24 ze dne 11.3.2021

Výkaz zisku a ztráty:
21-070-00003 ze dne 31.12.2021

Přijaté dotace:
21-050-00016 ze dne 31.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám:
21-030-00103 ze dne 23.12.2021

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

Dohody o provedení práce

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem zastupitelstva obce dne 01.01.2021. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 01.01.2021 do 31.12.2021 - údržba zeleně, úklid na hřbitově, v obci, výsadba keřů okolo autobusové zastávky. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 30.12.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2011850/VB/3 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou obchodní společností SIGNALBAU, a.s. zastoupenou obchodní společností RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. podepsanou dne 03.05.2021. Jedná se o úplatné věcné břemeno = 1.000,- Kč, které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 603/3 v k.ú. Kacákova Lhota, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 165-59/2020. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 07.05.2021. Úhrada byla provedena dne 17.06.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 24.02.2021 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla finanční dar ve výši 3.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 30.12.2020. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly v roce 2021 posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Část dotace ve výši 11.773,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 19.227,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec do dne dílčího přezkoumání prováděla pouze poptávkové řízení v souladu se Směrnicí č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 07.01.2017.

"Sněhová fréza"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 07.01.2017. Vybrána byla obchodní společnost HECHT MOTORS s.r.o., cena 21.990,- Kč vč. DPH, faktura uhrazena dne 23.12.2021.

Zápis 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 Kacákova Lhota

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Při úhradě nákupu majetku evidovaného na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6.429,- Kč nebyla použita položka RS 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- Obec přijala systémové opatření k odstranění nedostatku. Správnost účtování v roce 2021 bude ověřena při konečném přezkoumání na základě provedených inventur. Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kacákova Lhota - 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	26,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kacákova Lhota 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 10.02.2022

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 Kacákova Lhota byl projednán dne 10.02.2022, 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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 Kacákova Lhota
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 Kacákova Lhota 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	1 224 793,40 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		1 224 793,40 Kč

Příjem v roce 2021	3 475 030,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 993 957,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 477 367,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 837 591,00 Kč
Příjmy celkem	13 783 945,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 445 986,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	35,54%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 067 591,75 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%