



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

17122/2024/KHK



KUKHK-30269/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kacákova Lhota, IČ: 00578371
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2023
- 15.02.2024

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 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 Kacákova Lhota
Kacákova Lhota 48
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

starostka - 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 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 15.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazných ukazatelů na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostkou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.06.2023 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 9 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Při dílčím přezkoumání byly namátkově kontrolovány následující závazné ukazatele: 3111 - Mateřské školy a 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 09.12.2022 do 29.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 29.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 4,263.968,- Kč, výdajů ve výši 3,906.430,- Kč a financování ve výši 357.538,- Kč (v tom splátky úvěrů ve výši 284.208,- Kč). Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 29.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 29.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Dále zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 11.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 26.11.2023 do 31.12.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 31.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 30.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách od 13.06.2023 do 30.06.2023 a na úřední desce od 13.06.2023 do 12.07.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 30.06.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023 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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období květen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady za období květen a listopad 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen 2023 a listopad u účtů:

- Komerční banka, a. s., č. ú. 23929541/0100
- Komerční banka, a. s., č. ú. 35-1467891577/0100 (úvěrový)
- ČNB č. ú. 94-12314541/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 18.996,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 19.604,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2014694/VB/1 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností ELRO Czech, s.r.o., podepsanou dne 30.03.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =2.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 73/2 v k.ú. Kacákova Lhota, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 178-121/2022. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 06.04.2023. Úhrada provedena dne 16.05.2023.

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2021135/VB4 Kacákova Lhota, knn pro p.č. 396/1 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností ELEKTROTERM spol. s r.o., zastoupenou obchodní společností ELPROM CZ s.r.o., podepsanou dne 22.11.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č.

396/2 a parc. č. 396/11 vše v k.ú. Kacákova Lhota, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 171-16/2022. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.02.2023. Úhrada provedena dne 05.04.2023.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 19.01.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 08.03.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,- Kč, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy nájemní

ÚSC předložil Smlouvu o nájmu prostoru sloužících podnikání uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 21.08.2023. ÚSC touto smlouvou přenechává nájemci do užívání prostory nacházející se v budově č.p. 36 nacházející se na pozemku parc. č. St. 65 v k.ú. a obci Kacákova Lhota za účelem provozování maloobchodní prodejny. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřena na dobu určitou, a to od 01.09.2023 do 31.08.2024, nájemné stanoveno ve výši 1,- Kč / měsíc. Záměr pronájmu nebytových prostor byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 19.07.2023 do 21.08.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 21.08.2023.

Dohody o provedení práce

ÚSC uzavřel dne 01.01.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na období od 01.01.2023 do 31.12.2023, pracovním úkolem je manipulace na objektech Mlýnského potoka dle provozního řádu. Zastupitelstvo ÚSC dne 09.11.2022 vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi ÚSC a členem zastupitelstva ÚSC.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Malířské a drobné zednické práce v budově školy"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a se Směrnicí č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Michalu Babákovi. Cena zakázky ve výši 85.000,- Kč, úhrada ze dne 21.08.2023.

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.

Vnitřní předpis a směrnice

ÚSC předložil Vnitřní směrnici č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem ÚSC dne 11.12.2023, účinná od 11.12.2023.

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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - V měsících září a říjnu 2022 nebyl proveden předpis odměn členů zastupitelstva obce dle stanovení. Diference byla způsobena použitím chybného algoritmu výpočtu poměrné části odměn.

- Obec přijala opatření k nápravě chyby. Oprava předpisu chybného stanovení odměn byla napravena v předpisu mezd za měsíc leden 2023, fyzická výplata provedena v měsíci únor 2023. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kacákova Lhota - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,23 %
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

Datum vyhotovení: 15.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková
konečného přezkoumání se nezúčastnila

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 15.02.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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

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	156 377,00 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		156 377,00 Kč

Příjem v roce 2023	4 766 014,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 225 978,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 475 030,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 993 957,00 Kč
Příjmy celkem	16 460 979,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 115 244,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	3,80%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 469 146,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

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