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

32785/2023/KHK
KUKHK-35344/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Val, IČ: 00275484 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2022
- 27.04.2023

na základě písemné žádosti obce Val 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 18.07.2022 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 Val**
Val 26
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:
starosta - Patrik Moravec
starosta do 24.10.2022 - Milan Hlavsa
účetní firma - Jaroslav Meliš
administrativní pracovnice - Ing. Ivana Suchánková
administrativní pracovnice - Gabriela Tošovská, Ing.

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 23.06.2022

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 27.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Val 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 2022 bylo schváleno a provedeno 12 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 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 8.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 4,720.078,21 Kč, výdajů 7,503.401,- Kč a financování 2,783.322,79 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 22.11.2021 do 9.12.2021.
Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 10.12.2021. 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 Mateřská škola Val ve výši 446.600,- Kč dne 8.12.2021 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 9.12.2021. Dne 7.6.2022 zastupitelstvo obce navýšilo neinvestiční příspěvek o 200.000,- Kč, oznámeno dopisem dne 9.6.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 8.12.2021. 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 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9 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 17.2.2022 do 8.3.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 9.3.2022.
Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí za rok 2021.
Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

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 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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 30.9.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy
Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha
Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2022 a 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obratů 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 byl výkaz k 30.9.2022 a 31.12.2022. 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.

Pokladní kniha (deník)
Kontrolováno bylo období květen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura
Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Bankovní výpis
Obec vede účty běžné účty u:

- ČS, a.s., č.ú. 1241498369/0800,
- ČNB - č.ú. 94-1916571/0710,
- Raiffeisen bank, a.s. - č.ú. 5633435001/5500,
- ČS, a.s., č.ú. 6386472349/0800_spořící účet,
- ČS, a.s., č.ú. 6386437359/0800_vkladový účet.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 872/1 o výměře 34 m2 v k.ú. Val u Dobrušky, uzavřená dne 13.4.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 10.200,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.3.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 28.4.2022, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad dne 28.4.2022. Záměr o prodeji zveřejněn 7.6.2021 do 24.6.2021.

Smlouvy o věcných břemenech
Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2013508/VB/1 ze dne 19.12.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemku p. č. 880/1 v k. ú. Val u Dobrušky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 2.400,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.12.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 22.12.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 17.1.2023. Pohledávka měla být vedena k 31.12.2022 na účtu 377.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2008077/VB/1 ze dne 19.12.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci K energo s.r.o. na pozemcích p. č. 56/1, 56/6, 57, 413, 427/2 v k. ú. Val u Dobrušky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.12.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 27.12.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 23.1.2023. Pohledávka měla být vedena k 31.12.2022 na účtu 377.

Darovací smlouvy
Obec na základě Darovací smlouvy č.2022-01-DS ze dne 23.3.2022 s Farní charita Dobruška, poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na základě žádosti ze dne 1.2.2022, na podporu činnosti farní charity na rok 2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 7.3.2022. Dar podléhá vyúčtování do 15.12.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy č.2022-02-DS ze dne 23.3.2022 s MARTA spol. s r.o. poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na základě žádosti ze dne 17.2.2022, na krytí nákladů pojízdné prodejny na rok 2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 7.3.2022. Dar podléhá vyúčtování do 15.12.2022.

Smlouvy ostatní
Obec předložila Smlouvu o vkladovém účtu ze dne 1.12.2022 s Českou spořitelnou, a.s., na základě této smlouvy ČS, a.s. zřídí a vede účet číslo 6386437359/0800.

Obec předložila Smlouvu o spořícím účtu ze dne 1.12.2022 s Českou spořitelnou, a.s., na základě této smlouvy ČS, a.s. zřídí a vede účet číslo 6386472349/0800.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 2022-03-ÚSPO o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 40.000,- Kč z rozpočtu obce Val s BESEDA Val z.s. ze dne 29.6.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 20.4.2022 ve výši 40.000,-Kč, za účelem: podpory celoroční činnosti spolku. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 7.6.2022 ve výši 40.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2021. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 1.12.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 2022-02-ÚSPO o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Val s Sbor dobrovolných hasičů Provoz, pobočný spolek ze dne 23.3.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 1.3.2022, za účelem: podpory celoroční činnosti sboru ve výši 20.000,- Kč. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 7.3.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 20.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373.Předloženo vyúčtování ze dne 14.12.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 2022-01-ÚSPO o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Val s Sbor dobrovolných hasičů Val, pobočný spolek ze dne 23.3.2022, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022 ze dne 13.11.2021, za účelem: podpory celoroční činnosti sboru ve výši 18.000,- Kč. V Zastupitelstvo obce schváleno dne 7.3.2022. Dotace podléhá vyúčtování do 20.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 30.11.2022, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 18.299,37 Kč, ÚZ 98037,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, příjem dotace je veden na účtu 374, čerpáno ve výši 17.453,- Kč,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 3.502,- 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 Val

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 Val za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Val za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Val - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,26 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,61 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Val 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: 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2023.04.27 10:32:19 +02'00'

.....

Martina Paďouková

Martina Paďouková
Digitálně podepsal Martina Paďouková
Datum: 2023.04.27 10:31:47 +02'00'

.....

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 Val byl projednán dne 27.04.2023, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Val
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Val k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	6 220 213,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 322 276,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 340 092,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 167 646,00 Kč
Příjmy celkem	22 050 227,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 512 556,75 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 307 534,05 Kč

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