



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

44949/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílé Poličany, IČ: 00581054
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 11. 2022
- 18. 04. 2023

na základě písemné žádosti obce Bílé Poličany 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 25.07.2022 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 Bílé Poličany**
Bílé Poličany 10
544 52 Bílé Poličany

Zástupci za Obec:

starosta (do 14. 10. 2022) - Petr Baudyš
účetní - Hana Baudyšová
starostka - Mgr. Tereza Kafková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

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 22. 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 18. 04. 2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany 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 ve své delegované pravomoci. K 24. 11. 2022 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 7 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

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 11. 2021 do 7. 12. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021 ve výši příjmů 7 263 200,-- Kč, výdajů 6 262 900,-- Kč a splátky úvěru 1 000 300,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 M v souladu se schválením.

Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 6. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 schválený v ZO dne 30. 11. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022 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 zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2022 do 11. 6. 2022 a po schválení byl Závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 11. 6. 2022.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

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. 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány 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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

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 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2022 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisy v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

České spořitelny a. s. č. účtu 1303693339/0800

ČNB č. účtu 94-7713601/0710

za období květen a listopad 2022.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 17. 3. 2022 se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení Trutnov na finanční dar ve výši 5 000,-- Kč na podporu kanceláře OSH Trutnov.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 6. 9. 2022 s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. na finanční dar ve výši 7 000,-- Kč na krytí provozních nákladů spojených se zajišťováním své činnosti v roce 2022.

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

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 18. 2. 2022 s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 966/7 o výměře 119 m² v k.ú. Bílé Poličany za sjednanou kupní cenu ve výši 2 975,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 12. 9. 2021 do 14. 10. 2021, zastupitelstvem obce schváleno dne 25. 10. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 3. 2022. O prodeji bylo účtováno, majetek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 6. 5. 2022 s fyzickými osobami na převod pozemku p.č. 705/28 o výměře 1 065 m² v k.ú. Bílé Poličany za sjednanou kupní cenu ve výši 94,-- Kč/m², celkem 100 110,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 10. 3. 2022 do 27. 3. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 3. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 11. 5. 2022. O prodeji bylo účtováno, majetek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 17. 5. 2022 s KKonstrukt Czech, s.r.o. na převod pozemků p.č. 705/29 o výměře 1 913 m², st.p.č. 108/1 o výměře 409 m² včetně stavby čp. 99 vše v k.ú. Bílé Poličany za sjednanou kupní cenu ve výši 3 000 000,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 10. 3. 2022 do 27. 3. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 3. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 19. 5. 2022. O prodeji bylo účtováno, majetek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 13. 6. 2022 s Jednotou, spotřební družstvo Nová Paka na finanční příspěvek z rozpočtu obce ve výši 50 000,-- Kč a dotace z KÚKHK ve výši 50 000,-- Kč za účelem zajištění provozování prodejny. Zastupitelstvem obce schváleno dne 10. 6. 2022, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2022. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 23. 6. 2022. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 10. 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 9 182,14 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 15 443,-- Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD10-0002 ze dne 13. 7. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora venkovských prodejen", ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 4. 12. 2022 a Akceptace závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

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 Bílé Poličany

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 Bílé Poličany za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bílé Poličany - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bílé Poličany 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: 18. 04. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Bílé Poličany byl projednán dne 18. 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 zřízení věcného břemene, 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 Bílé Poličany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bílé Poličany 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	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	7 051 527,50 Kč
Příjem v roce 2021	3 925 458,91 Kč
Příjem v roce 2020	6 612 054,66 Kč
Příjem v roce 2019	3 304 000,00 Kč
Příjmy celkem	20 893 041,07 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 223 260,27 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 133 956,16 Kč
---------------------------------------	------------------------

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