



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

4888/2023/KHK



KU:KHK-29362/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záměl, IČ: 00275531
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2022
- 07.03.2023 - 08.03.2023

na základě písemné žádosti obce Záměl 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 Záměl
Záměl 158
517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

starosta - Josef Novotný
úřednice - Jana Červínková
účetní - Štěpánka Slezáková

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 08.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Záměl 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 23 rozpočtových opatření. Byla kontrolována rozpočtová opatření č. 1, 5, 9, schvalovaná starostou obce dne 21.1.2022, 25.5.2022 a 19.7.2022, která 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 20.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 22,474.580,- Kč a výdajů 32,078.580,- Kč. Financování ve výši 10.000.000,- Kč. Schodek je kryt úvěrem.

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 23.12.2021. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 23.12.2021. 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 dne 22.12.2021 schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Záměl ve výši 600.000,- Kč (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 23.12.2021.

Zastupitelstvo obce dne 21.3.2022 schválilo navýšení příspěvku o 9.000,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 22.3.2022.

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 schválilo navýšení příspěvku o 59.940,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 20.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 20.12.2022.

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 19.4.2022 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 řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.3.2022 do 20.4.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 20.4.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí.

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 30.6.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2022 a 31.12.2022. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2022 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 říjen 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022. 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 "Záměl – zázemní dílna – dodávka a montáž plastových oken" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 1299 - přijatá faktura (230100135) ve výši 33.985,27 Kč
- doklad č. 1267 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 127 ze dne 14.11.2022 - úhrada faktury č. 230100135

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 2022 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 účtováno.

Bankovní výpis

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

- u ČNB, č. ú. 94-710571/0710
- u České spořitelny, a.s., č. ú. 1240109309/0800
- u České spořitelny, a.s. č. ú. 633252179/0800 - úvěrový účet.

za období květen a říjen 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 30.6.2022 a 31.12.2022.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Smlouvu o nájmu pozemku, obec (pronajímatel) ze dne 22.2.2022 s fyzickou osobou, na pronájem části pozemku p.č. 54/1 o výměře dočasné stavby na hřišti (vagón), v k.ú. Záměl, za účelem provozování občerstvení na dobu určitou od doby podpisu na dobu 10 let za nájemné ve výši 5.000,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 21.2.2022, záměr pronájmu zveřejněn od 24.1.2022 do 25.5.2022.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 453/2 o výměře 141 m² a p.č. 461/3 o výměře 138 m² v k.ú. Záměl, uzavřená dne 2.5.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 19.530,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 3.5.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 3.5.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 3333/3 o výměře 29 m² v k.ú. Potštej, uzavřená dne 18.7.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 2.030,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 19.7.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 19.7.2022. Dále na prodej pozemku p.č. 1014/3 o výměře 57 m² a p.č. 1014/5 o výměře 51 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 7.560,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 19.7.2022, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 19.7.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1014/3 o výměře 57 m² a p.č. 1014/5 o výměře 51 m² v k.ú. Záměl, uzavřená dne 19.7.2022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 7.560,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.4.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 19.7.2022, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad dne 19.7.2022. Záměr o prodeji zveřejněn.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021037/VB/01 Záměl ze dne 23.11.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELRO Czech, s.r.o. na pozemcích p. č. 157/7, 188/8 a 157/2 v k. ú. Záměl, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 3.100,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.11.2022. Právní účinky vkladu do KN dne 29.11.2022.

Darovací smlouvy

Na základě Darovací smlouvy ze dne 20.4.2022 obec získala finanční prostředky ve výši 20.000,- Kč od Dobrovolného svazku obcí Orlice. Investiční dar poskytnut z daru společnosti ŠKODA AUTO, a.s. na základě žádosti ze dne 6.1.2022. Obdarovaný předložil 24.5.2022 čestné prohlášení o použití daru. Finanční prostředky obec obdržela dne 10.5.2022.

Na základě Smlouvy darovací č. DS2022/02810 ze dne 24.5.2022 obec získala finanční prostředky ve výši 35.000,- Kč od Královéhradeckého kraje, jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2021". Finanční prostředky obec obdržela dne 2.6.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 22.2.2022 s Český svaz včelařů Záměl, o.s., poskytla částku ve výši 2.000,- Kč, na neinvestiční náklady spojené s léčbou včelstev a nákupem matek za rok 2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 21.2.2022.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 22.2.2022 s Svaz tělesně postižených v České republice, z.s., poskytla částku ve výši 4.000,- Kč, na neinvestiční náklady spojené se sportovním a kulturním vyžitím tělesně postižených za rok 2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 21.2.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 35.515,06 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, čerpáno ve výši 32.966,- Kč,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 7.472,- Kč,

- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 12.400,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022,

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace z OP Zaměstnanost ve výši 15.000,- Kč, ÚZ 13013,

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace na Aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotace ve výši 96.000,- Kč, ÚZ 13101,

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z Grantového programu Moderní útočiště ve veřejném prostoru se Sdružením SPLAV, z.s., ze dne 2.1.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Sad starých odrůd u Kašparova statku v obci Záměl - vybudování posezení a informační tabule v sadu" ve výši 94.105,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2022 do 30.9.2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 kalendářních dní po ukončení projektu. Vyúčtování projektu ze dne 30.11.2022 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2022/04387 ze dne 21.7.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dostavba kanalizace a ČOV v obci Záměl" ve výši 1,224.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.4.2022 do 31.3.2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Smlouvy z roku 2021

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E7179 Ex ante ze dne 30.9.2021 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Operační program Podpora rozvoje regionů 2019+, projekt "Rekonstrukce WC a přístupového vestibulu v MŠ a ZŠ Záměl" ve výši 1,430.686,- Kč. Předložit závěrečné vyhodnocení akce do 31.12.2021. Obec obdržela finanční prostředky dne 22.10.2021. Příjem finančních prostředků je veden na účtu 472. Závěrečná zpráva ze dne 16.12.2021 předložena, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 28.12.2021 ze Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt "Zázemí a vybavení JPO5 Záměl" v celkové výši 467.961,- Kč. Obec obdržela investiční část dotace dne 16.9.2022 ve výši 115.988,- Kč, ÚZ 89517 a 206.201,- Kč, ÚZ 89518. Obec obdržela neinvestiční část dotace dne 16.9.2022 ve výši 93.294,- Kč, ÚZ 89018 a 52.478,- Kč, ÚZ 89017. Příjem finančních prostředků je veden na účtu 472. Na místě proběhla Závěrečná kontrola, předložen Protokol o kontrole ze dne 4.7.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR č. 1190400248 ze dne 25.8.2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dostavba kanalizace a ČOV v obci Záměl" ve výši 13,259.679,26 Kč, ÚZ 90992. Doba realizace projektu do 31.12.2024. Obec v roce 2021 obdržela finanční prostředky ve výši 2,003.114,26 Kč, v roce 2022 ve výši 11,256.564,91 Kč, ÚZ 90992. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Smlouvy z roku 2020

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O002751 Ex post ze dne 27.12.2020 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Integrovaný regionální operační program, projekt "Komunitní centrum Dobromysl" ve výši 1,000.000,- Kč, ÚZ 17969. Realizace projektu do 31.12.2021. Předložit Kolaudační zprávu do 31.12.2022. Obec obdržela finanční prostředky dne 31.10.2022. Příjem finančních prostředků je veden na účtu 472. Kolaudační zpráva ze dne 18.7.2022 předložena, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316012370 Ex post ze dne 2.12.2020 z Ministerstva životního prostředí, program Operační program životní prostředí 2014-2020, projekt "Zateplení, TČ, OS a Mar v budově č.p. 51 v obci Záměl ve výši 1,219.251,- Kč, ÚZ 15974. Realizace projektu do 31.12.2022. Předložit Kolaudační zprávu do 31.12.2023. Obec obdržela finanční prostředky dne 22.8.2022. Příjem finančních prostředků je veden na účtu 472. Kolaudační zpráva ze dne 18.7.2022 předložena, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Střecha na hasičské zbrojnici"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 18.10.2016, s § 6 zákona č. 134/2016, Sb., o zadávání veřejných zakázek, s Kamilem Matějkou, Rájec 22. Cena zakázky ve výši 390.217,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 3.1.2022. Na předmět zakázky byla poskytnuta dotace ze SZIF. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Záměl – zázemní dílna – dodávka a montáž plastových oken"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 18.10.2016, s § 6 zákona č. 134/2016, Sb., o zadávání veřejných zakázek, s Alurey s.r.o., U Pekařky 314/1, Praha 8. Cena zakázky ve výši 28.087,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21.9.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 33.985,27 Kč s DPH.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní škola a Mateřská škola, Záměl, IČ: 75017644 – obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 21.11.2022 (§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, přizvána osoba na základě ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 12.12.2022, kontrola zahájena dne 12.12.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námítky proti kontrolnímu zjištění.

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 Záměl

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 Záměl za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,69 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Záměl 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 18.113,85 Kč, z důvodu čerpání úvěru na výstavbu kanalizace.

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: 08.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2023.03.08 08:38:08 +01'00'

Martina Paďouková

Martina Paďouková
Digitálně podepsal Martina Paďouková
Datum: 2023.03.08 08:37:28 +01'00'

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 Záměl byl projednán dne 08.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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 směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Záměl
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Záměl 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	10 776 300,00 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		10 776 300,00 Kč
Příjem v roce 2022		28 193 362,00 Kč
Příjem v roce 2021		15 535 127,00 Kč
Příjem v roce 2020		12 911 138,00 Kč
Příjem v roce 2019		15 081 614,00 Kč
Příjmy celkem		71 721 241,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		17 930 310,25 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		60,10%
60% z průměru příjmů za 4 roky		10 758 186,15 Kč
Překročení v částce		18 113,85 Kč
Překročení v procentech		0%

