



13607/2023/KHK



KUKHK-30378/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Budčeves, IČ: 00578266
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2022
- 30.01.2023

na základě písemné žádosti obce Budčeves 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 19.07.2022 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 Budčeves
Budčeves 19
507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

starosta - Mgr. Marek Nýč
účetní - Bc. Blanka Jantulíková

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 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 30.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. Do 30.06.2022 bylo schváleno a 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. Namátkově byly kontrolován paragraf 2212 - Silnice, paragraf 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, paragraf 3631 - Veřejné osvětlení a paragraf 3739 - Ostatní ochrana půdy a spodní vody. Do konce roku bylo provedeno 5 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2022 provedeno 11 rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 05.12.2021 do 20.12.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2025, schválený v zastupitelstvu obce dne 24.06.2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 4,439.400,- Kč a výdajů 3,398.302,- 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.06.2022. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 09.06.2022 do 25.06.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 24.06.2022 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 ZO dne 24.06.2022 byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2022 a 31.12.2022, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva dle předložených mzdových listů. Bylo zjištěno, že u šesti zastupitelů nebyl v měsících září a říjen 2022 proveden předpis odměn dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur došlých je vedena v účetním programu KEO.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur odeslaných je vedena v účetním programu KEO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady za období duben a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Faktura

Namátkově byly kontrolovány faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad:

22-001-00037 ze dne 19.03.2022 a její úhrada 22-040-00026 číslo transakce 6 ze dne 21.03.2022

22-001-00047 ze dne 01.02.2022, 22-005-00033 ze dne 01.07.2022 a její úhrady 22-041-00008 číslo transakce 1 ze dne 16.03.2022 a 22-041-00011 číslo transakce 1 ze dne 05.04.2022

22-001-00085 ze dne 23.06.2022 a její úhrady 22-040-00061 číslo transakce 4 ze dne 27.06.2022

22-001-00086 ze dne 27.06.2022, 22-005-00028 ze dne 01.07.2022 a její úhrady 22-040-00061 číslo transakce 2 ze dne 27.06.2022

22-001-00044 ze dne 24.03.2022, 22-005-00034 ze dne 01.07.2022 a její úhrady 22-040-00029 číslo transakce 2 ze dne 28.03.2022

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účty č. 22627541/0100 a 123-7021050287/0100 (voda) u Komerční banky, a. s., a bankovní účet č. 94-11311541/0710 u ČNB. Zůstatky těchto bankovních účtů, dle přeložených výpisů k 30.06.2022 a 31.12.2022 souhlasí se zůstatky účtu 231 vykázanými v Rozvaze, sestavené k týmž datům.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden v účetním programu KEO.

Rozvaha

Rozvaha k 30.06.2022 byla předložena.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 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.

Účetní doklad

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

Při přezkoumání byly kontrolovány doklady:

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

22-030-00035 ze dne 04.05.2022
22-030-00036 ze dne 04.05.2022
22-005-00015 ze dne 01.06.2022
22-030-00043 ze dne 02.06.2022
22-005-00017 ze dne 29.06.2022
22-005-00018 ze dne 29.06.2022
22-005-00032 ze dne 01.07.2022
22-005-00013 ze dne 04.05.2022
22-030-00034 ze dne 04.05.2022
22-005-00014 ze dne 26.05.2022
22-030-00008 ze dne 28.02.2022
22-040-00020 ze dne 01.03.2022
22-005-00007 ze dne 07.03.2022
22-005-00008 ze dne 29.03.2022

Výkaz zisku a ztráty:

22-005-00026 ze dne 01.07.2022
22-005-00024 ze dne 01.07.2022
22-005-00029 ze dne 01.07.2022
22-005-00028 ze dne 15.07.2022
22-005-00030 ze dne 01.07.2022

Smlouvy k přijatým účelovým dotacím:

22-005-00022 ze dne 02.06.2022
22-005-00009 ze dne 28.03.2022
22-041-00013 ze dne 22.04.2022
22-041-00021 ze dne 27.06.2022
22-005-00031 ze dne 01.07.2022
22-041-00019 ze dne 06.06.2022
22-041-00010 ze dne 04.04.2022

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku včetně k nim vztahujících se oprav v následujícím období.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 01.06.2022. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 762/3 o výměře 108 m² a parc. č. 726/10 o výměře 133 m³ vše v k.ú. Budčeves za kupní cenu ve výši 9.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 02.06.2022. Platba byla provedena dne 04.05.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.03.2022.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 04.05.2022. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 891 o výměře 241 m² v k.ú. Budčeves za kupní cenu ve výši 9.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 04.05.2022. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 10.03.2022 do 25.03.2022. Platba byla provedena dne 04.05.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.03.2022.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s obchodní společností FINE REALITY, a.s. podepsanou dne 28.02.2022. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. St. 16, jehož součástí je stavba: Budčeves č.p. 49, bydlení, v k.ú. Budčeves za kupní cenu ve výši 350.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 07.03.2022. Platba byla provedena dne 01.03.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25.06.2021.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dne 01.01.2022 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na údržbu veřejného prostranství. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 20.12.2021.

Obec uzavřela dne 01.01.2022 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na provozní servis a údržbu na vodárně. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 20.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce a Senátu Parlamentu ČR ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187). Část dotace ve výši 19.259,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 28.741,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu - Přijaté krátkodobé zálohy na transfery.

Dále byly příjmy rozpočtu obce posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008). Obec v roce nevyužila žádnou část dotace, k 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

SZIF vydal dne 28.03.2022 Rozhodnutí č. j. SZIF/2022/0245823, na jeho základě byla obci poskytnuta dotace na zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2021 v celkové výši 97.246,37 Kč. Dotace byla připsána na účet dne 22.04.2022 (částka 72.934,75 Kč pod ÚZ 89029 a částka 24.311,62 Kč pod ÚZ 89028) a byla účtována ve prospěch účtu 672.

Obec uzavřela dne 08.06.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22RRDU4-0014. Na základě této smlouvy obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 45.800,- Kč na podporu zpracování strategických a koncepčních dokumentů, analýz, studií proveditelnosti a projektových dokumentací. Maximální procentuální podíl dotace na uзнatelných výdajích nesmí přesáhnout 70 %, doba realizace projektu byla stanovena na období od 01.01.2022 do 30.11.2023, závěrečná zpráva musí být poskytovateli předána do 30.12.2023. Dotace byla připsána na účet obce dne 27.06.2022 a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obci v roce 2022 nevznikly žádné uзнatelné výdaje v souvislosti s touto smlouvou.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), které vydalo ministerstvo průmyslu a obchodu pod ident. číslem 122D221001211 dne 31.03.2022. Na základě tohoto rozhodnutí obec obdržela investiční dotaci ve výši 357.427,-Kč na projekt "Budčeves VO - EFEKT 2021". Termín realizace projektu stanoven do 31.03.2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu stanoven do 30.09.2023, typ financování ex ante. Dotace byla připsána na účet obce dne 04.04.2022 a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Obec projekt v roce 2022 realizovala.

K 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 472, o hodnotu dotace byl navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388.

z roku 2021:

Ministerstvo zemědělství vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D662003194 (datum tisku 18.05.2021). Na základě tohoto rozhodnutí obec obdrží dotaci ve výši max. 158.987,- Kč na realizaci akce „Restaurování Sochy Panny Marie Lurdské v obci Budčeves“. Vlastní zdroje min. ve výši 68.138,- Kč, termín realizace akce byl stanovený poskytovatelem do 29.09.2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.09.2022. Typ financování je ex post. Obec akci realizovala v roce 2021 ale dotace jí nebyla vyplacena. K 31.12.2021 byla dotace vedena na účtu 915, účet 672 byl navýšen o částku 158.987,- Kč prostřednictvím účtu 388.

Dne 06.06.2022 byla na účet obce připsána dotace ve výši 158.987,- Kč, k 31.12.2022 je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

z roku 2020:

Ministerstvo pro místní rozvoj vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D531000005 (datum tisku 25.06.2020). Na základě tohoto rozhodnutí obec obdrží dotaci ve výši max. 174.240,- Kč na realizaci akce „Územní plán Budčeves“. Vlastní zdroje min. ve výši 43.560,- Kč, termín realizace akce byl stanovený poskytovatelem do 30.11.2021, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.03.2022. Typ financování je ex ante. V roce 2020 obci vznikly v souvislosti s touto akcí investiční náklady ve výši 193.600,- Kč, obec neobdržela žádnou část dotace. K 31.12.2020 byla dotace vedena na účtu 955, zůstatek účtu 403 byl navýšen o částku 154.880,- prostřednictvím účtu 388. V roce 2021 obec projekt dokončila a dne 23.03.2021 jí byla na účet připsána dotace ve výši 174.240,- Kč (ÚZ 17512). K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 374, účet 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 19.360,- Kč.

Poskytovatel vydal závěrečné vyhodnocení akce (datum tisku 02.06.2022), dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 3. 6. 2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20RRD03-0004. Na základě této smlouvy obec obdrží investiční dotaci ve výši 117.000,- Kč na financování výdajů akce „Územní plán Budčeves“. Maximální

procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 40 %. Doba realizace akce je stanovena na období od 01.01.2020 do 30.11.2022, závěrečná zpráva musí být poskytovateli předána do 30.12.2022. Dotace byla připsána na účet obce dne 08.06.2020. Dne 23.12.2021 byl uzavřen dodatek č.1 k této smlouvě, na základě kterého se mění doba realizace projektu na období od 01.01.2020 do 30.11.2025. V letech 2020 a 2021 obci nevznikly v souvislosti s touto akcí žádné uznatelné výdaje. K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

V roce 2022 obec projekt částečně realizovala. Zůstatek účtu 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 43.560,- Kč.

z roku 2018:

Dotace z rozpočtu SFDI na základě smlouvy č. 1237/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2018 na akci "Budčeves - chodník podél sil. I/32" ze dne 28.06.2018. Dotace ve výši maximálně 1.002.000,- Kč je určena na úhradu 66,15 % celkových uznatelných nákladů akce. Dne 14.09.2018 byla odeslána Žádost o uvolnění finančních prostředků a následně dne 19.10.2018 poskytovatel převedl na účet obce dotaci ve výši 1.001.999,47 Kč. K 31.12.2018 je dotace vedena na účtu 374 a současně byl o tuto částku navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388. Dne 11.11.2019 bylo odesláno poskytovateli závěrečné vyhodnocení akce. K 31.12.2019 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Termín předložení kompletního závěrečného vyhodnocení akce byl poskytovatelem prodloužen do 31.10.2021. Dne 12.11.2021 prodloužil poskytovatel termín pro zaslání komplexního závěrečného vyhodnocení akce do 30.04.2022. Dne 03.08.2022 prodloužil poskytovatel termín pro zaslání komplexního závěrečného vyhodnocení akce do 30.06.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava veřejného osvětlení"

Obec postupovala v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Budčeves a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Veřejná zakázka byla formou objednávky zadána obchodní společnosti LAMBERGA s.r.o. Nabídková cena ve výši 161.769,74 Kč souhlasí s fakturovanou částkou.

"Zvonička - Nečas"

Obec postupovala v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Budčeves a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Veřejná zakázka byla formou objednávky zadána Nikole Sládkové. Nabídková cena ve výši 54.100,- Kč souhlasí s fakturovanou částkou.

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 obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Dodatek ke směrnici o finanční kontrole ze dne 21.10.2022. Dodatkem jsou aktualizovány podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a účetní.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
 - Předpis odměn za měsíce září a říjen 2022, dle předložených mzdových listů, nebyl proveden dle stanovení.

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 Budčeves za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2022

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

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

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,52 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,45 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Budčeves 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. Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 30.01.2023

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 Budčeves byl projednán dne 30.01.2023, 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 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 Budčeves
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 Budčeves 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 | 6 679 244,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 11 678 941,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 4 688 402,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 4 142 236,00 Kč |
| Příjmy celkem | 27 188 823,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 6 797 205,75 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 4 078 323,45 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|----------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
|----------------------------|----------------|

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Překročení v procentech | 0% |
|--------------------------------|-----------|