



10241/2022/KHK



KUKHK-31523/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Benátky, IČ: 00653306
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2021
- 26.01.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Benátky 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 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 Benátky
Benátky 50
503 03 Smiřice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Tomáš Bouček
účetní - Dagmar Míková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 29.06.2021**

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 26.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Benátky byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven do roku 2024. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 01.09.2021 a následně byl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce, kde je stále k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před schválením v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.11.2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 1 927 090,- Kč a výdaji ve výši 1 760 090,- Kč. Financování ve výši 167 000,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo nejvyšší druhové třídění, tj. třídy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 18.11.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické a elektronické úřední desce od 25.10.2020 do 18.11.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno deset rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou schvalována starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 28.04.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 21.02.2021. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen od 02.05.2021 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.

Zároveň byla v tento den schválena účetní závěrka obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 261, 374, 388, 472, 401, 403, 451. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.08.2021 a k 31.12.2021. 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 31.08.2021 a k 31.12.2021. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování všech neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen 2021. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků od 1.1.2021-31.8.2021.

Bankovní výpis

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

- ČNB č. ú. 94-9615511/0710 - ZBÚ
- ČS, a.s. č.ú. 10801080852389/0800 -ZBÚ
- ČS, a.s. č. ú. 437985439/0800 - úvěrový účet
- za období květen 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec dne 29.06.2021 uzavřela s Českou spořitelnou, a.s. Smlouvu o úvěru č. 633352129. Úvěr byl poskytnut ve výši 4 500 000,- Kč. Účel úvěru je financování projektu. Období čerpání je sjednáno od 31.7.2021 a splatnost úvěru je sjednána do 31.12.2029. Splátka úroku je sjednána ve výši 50 000,- Kč a první splátka bude zaplácena dne 31.07.2022. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zastupitelstvo rozhodlo o uzavření smlouvy o úvěru dne 02.06.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla finanční členské příspěvky SMS a příspěvek na sdružené prostředky pro hasičské jednotky Hoříněves. Příspěvky jsou proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transferů.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla čtyři finanční dary:

- smlouva ze dne 2.12.2020 s Knihovnou města Hradec Králové na finanční dar ve výši 1 500,- Kč.
 - smlouva ze dne 2.12.2020 s Mysliveckým spolkem Bystřice - Hněvčeves, z.s. na finanční dar ve výši 10 000,- Kč.
 - smlouva ze dne 16.03.2021 s Obecným zájmem, z.ú. na finanční dar ve výši 15 000,- Kč
 - smlouva ze dne 06.10.2021 s Oblastní charitou ČK na finanční dar ve výši 5 000,- Kč
- Poskytnutí darů bylo schváleno ZO. Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela směnnou smlouvu dne 07.04.2021. Smlouvou nabývá obec do svého majetku p.p.č. 83/9 o výměře 12 m² a p.p.č. 903/2 o výměře 8 m². Dále ze svého majetku pozbývá p.p.č. 21/2 o výměře 20 m². Směna proběhla bezúplatně. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 01.02.2021 a ZO schválilo směnu dne 17.02.2021. Majetek byl zařazen a vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj., dne 12.04.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 23 982,25 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Profinancovaná část dotace je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 18 572,- Kč je vedena na 374- krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou dotaci z rozpočtu MZe na akci "Benátky - stavební úpravy vodní nádrže v centru obce" na základě Rozhodnutí 129D393006033. Část dotace je poskytnuta jako investiční ve výši 1 681 000,- Kč pod UZ 29996 a část neinvestiční ve výši 79 000,- Kč pod UZ 290025. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2021. Dotace je poskytnuta v režimu ex ante. Investiční část dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403 a zařazena do majetku obce, neinvestiční část dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/672 a zároveň je v celkové výši vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Objekt občanské vybavenosti a společná stezka pro pěší a cyklisty" ve výši 1 350 000,- Kč. Smlouva č. 21POVU1-0041 ze dne 14.6.2021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 38,96 % uznatelných nákladů uvedených v žádosti. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 403 a zároveň je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Do majetku obce nebyla zařazena z důvodu neprovedené kolaudace.

K závěrečném přezkoumání hospodaření byla zkontrolována následující smlouva zasláná elektronicky.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu SFDI na projekt "Výstavba společné stezky pro pěší a cyklisty Benátky - ŽS Hněvčeves" ve výši 7 149 855,- Kč. Smlouva č.1399/C1/2021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 84,99 % uznatelných nákladů uvedených v žádosti. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtech 388/403 a zároveň je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala tyto VZMR:

- VZMR s názvem " Benátky - stavební úpravy vodní nádrže v centru obce". Na tuto akci bude poskytnuta dotace z fondu MZ na základě Rozhodnutí č. 129D393006033 ze dne 27.11.2020. Výše poskytnuté dotace 1 760 000,- Kč.

- VZMR s názvem " Objekt občanské vybavenosti a společná stezka pro pěší a cyklisty". Na tuto akci bude poskytnuta část dotace z fondu KÚKHK na základě Smlouvy č. 21POUVU1-0041. Výše poskytnuté dotace 1 350 000,- Kč a dále bude poskytnuta dotace z rozpočtu SFDI na zakázku " stezka pro pěší a cyklisty" ve výši 7 149 855,- Kč tj. 84,99 % uznatelných výdajů.

Ke dni kontroly byly uzavřeny SOD.

Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatelů dotací.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Benátky

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 Benátky za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Benátky za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Benátky - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Benátky 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

Hradec Králové dne 26.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Benátky byl projednán dne 26.01.2022, 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 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, nájemní, pachtovní smlouvu, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 Benátky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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	1 485 569,00 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		1 485 569,00 Kč

Příjem v roce 2021	12 746 131,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 440 260,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 493 382,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 503 999,00 Kč
Příjmy celkem	20 183 772,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 045 943,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	29,44%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 027 565,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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