



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

30433/2023/KHK



KUKHK-30454/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kvasiny, IČ: 00275026
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2022
- 20.03.2023

na základě písemné žádosti obce Kvasiny 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 20.07.2022 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 Kvasiny
Kvasiny 81
517 02 Kvasiny

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Alice Nováková
referent - mzdová účetní - Jana Cejnarová
účetní - Lucia Káčeríková
místostarosta - Bc. Jiří Novotný
účetní - Jaroslava Škrabáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová, Jana Šubrtová, Denisa Valešová

**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 20.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. rada obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 18. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 2, 4, 9, 14, 16. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2021. Sestaven je jako schodkový v celkové výši příjmů 43 876 487,50 Kč, výdajů 93 819 942,- Kč a financování 49 943 454,50 Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce dne 16.12.2021 schválilo neinvestiční příspěvek na provoz na rok 2022 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kvasiny. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 22.12.2021. Zastupitelstvo dne 29.6.2022 schválilo navýšení příspěvku o celkovou částku 262 218,- Kč, které následně písemně sdělilo příspěvkové organizaci dne 18.7.2022.

Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 21.10.2022 další navýšení o částku 87 782,- Kč, které následně písemně sdělilo příspěvkové organizaci dne 31.10.2022. Tato sdělení byla ke kontrole předložena.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 dne 16.12.2021. 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.6.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 29.6.2022.

Účetní závěrka příspěvkové organizace byla radou obce schválena dne 27.5.2022.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 60637 z 17.05.2022, výše 60 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad (výpis KB č. 96)
- č. 60639 z 17.05.2022, výše 110 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad (výpis KB č. 96)
- č. 60638 z 17.05.2022, výše 90 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad (výpis KB č. 96)
- č. 60623 z 17.05.2022, výše 10 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad (výpis KB č. 96)
- č. 60633 z 17.05.2022, výše 30 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad (výpis KB č. 96)

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako prodávající):

- č. 60101 z 26.01.2022, výše 43 500,- Kč - úhrada kupní ceny
- č. 00025 z 14.02.2022, výše 43 500,- Kč - předpis kupní smlouvy
- č. 00025 z 14.02.2022, výše 44 340,32 Kč - vyřazení pozemku
- č. 00025 z 14.02.2022, výše 43 500,- Kč - zúčtování přijaté zálohy

- č. 60499 z 26.04.2022, výše 19 360,- Kč - úhrada kupní ceny
- č. 00080 z 27.04.2022, výše 19 360,- Kč - předpis kupní smlouvy
- č. 00080 z 27.04.2022, výše 1 293,392 Kč - vyřazení pozemku
- č. 00025 z 27.04.2022, výše 19 360,- Kč - zúčtování přijaté zálohy

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako kupující):

- č. 60309 z 14.03.2022, výše 2 500,- Kč - úhrada souvisejících nákladů
- č. 30808 z 04.05.2022, výše 800,- Kč - úhrada kupní ceny
- č. 30827 z 11.05.2022, výše 2 000,- Kč - úhrada souvisejících nákladů
- č. 00095 z 11.05.2022, výše 800,- Kč - předpis kupní smlouvy a zúčtování poskytnuté zálohy
- č. 00095 z 11.05.2022, výše 5 300,- Kč - zařazení pozemku vč. souvisejících nákladů

- č. 10126 z 28.02.2022, výše 2 500,- Kč - úhrada souvisejících nákladů
- č. 30789 z 28.04.2022, výše 200,- Kč - úhrada kupní ceny
- č. 30827 z 11.05.2022, výše 2 000,- Kč - úhrada souvisejících nákladů
- č. 00102 z 25.05.2022, výše 200,- Kč - předpis KS a zúčtování poskytnuté zálohy
- č. 30861 z 25.05.2022, výše 2 000,- Kč - úhrada souvisejících nákladů
- č. 00102 z 25.05.2022, výše 6 700,- Kč - zařazení pozemku vč. souvisejících nákladů

uzavřenými směnnými smlouvami (bez finančního vyrovnání):

- č. 00058 z 04.04.2022, výše 660,- Kč - vyřazení pozemku
- č. 00058 z 04.04.2022, výše 220,- Kč - zařazení pozemku

- č. 00092 z 13.05.2022, výše 326,80,- Kč - vyřazení pozemku
- č. 00092 z 13.05.2022, výše 5 650,- Kč - zařazení pozemku

uzavřenou darovací smlouvou - pozemky (obec jako příjemce daru)
- č.00162 z 21.07.2022, výše 406 815,- Kč - zařazení pozemku

- uzavřenými darovacími smlouvami - finanční dar (obec jako poskytovatel transferu)
- č. 00099 z 24.05.2022, výše 20 000,- Kč - předpis transferu
 - č. 60697 z 26.05.2022, výše 20 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis KB č. 103)
 - č. 00126 z 23.06.2022, výše 25 000,- Kč - předpis transferu
 - č. 60809 z 27.06.2022, výše 25 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis KB č. 125)
 - č. 00121 z 06.06.2022, výše 5 000,- Kč - předpis transferu
 - č. 60747 z 10.06.2022, výše 5 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis KB č. 113)

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- KB č.ú. 3428571/0100 - 1. - 20.7.2022
- ČNB č.ú. 94-411571/0710 - 1. - 31.7.2022
- ČSOB č.ú. 109418830/0300 - 1. - 31.7.2022
- KB č.ú. 43-2490740237/0100 - 1. - 31.7.2022

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v programu GORDIC.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- KB č.ú. 3428571/0100

- ČNB č.ú. 94-411571/0710

- ČNB č.ú. 2006-411571/0710 (výpis pouze při pohybu)

- ČSOB č.ú. 109418830/0300

vedené na 245

- KB č.ú. 43-2490740237/0100

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela v roce 2022 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace např.:

- 2/2022, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kvasiny, výše dotace 60 000,- Kč, žádost došla dne 28.2.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 9.5.2022, zveřejněna dne 1.6.2022,

- 6/2022, Volejbalový klub AUTO Škoda Kvasiny, z.s., výše dotace 110 000,- Kč, žádost došla dne 19.1.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 11.5.2022, zveřejněna dne 1.6.2022,

- 7/2022, Tenisový klub Kvasiny, výše dotace 90 000,- Kč, žádost došla dne 28.2.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 11.5.2022, zveřejněna dne 1.6.2022,

- 19/2022, Český svaz včelařů, z.s., ZO Solnice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost došla dne 14.2.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 10.5.2022,

- 22/2022, PFERDA z.ú Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 30 000,- Kč, žádost došla dne 22.2.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 10.5.2022,

- 26/2022, Klub českých turistů Solnice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost došla dne 8.3.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2022, smlouva uzavřena dne 10.5.2022.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dle předloženého zápisu z finančního výboru ze dne 11.1.2023 byla provedena kontrola vyúčtování dotací za rok 2022 se závěrem – „nebyly shledány žádná závažná pochybení“.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny v průběhu roku 2022 o následující finanční dary, např.:

Obec jako obdarovaná uzavřela např.:

- dne 20.4.2022 Darovací smlouvu č. PROJEKT KVA-JJ-22-003-SR na finanční dar výši 400 000,- Kč od společnosti ŠKODA AUTO a.s. za účelem podpory prevence kriminality a zajištění bezpečnosti, tento dar je k 31.12.2022 veden na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery zároveň byl zaúčtován dohad ve výši výdajů 194 110,- Kč účetním zápisem 388/672,

- dne 30.5.2022 Darovací smlouvu č. KVA-JJ-22-014-SR na finanční dar výši 100 000,- Kč od společnosti ŠKODA AUTO a.s. za účelem podpory mobility sociálních služeb, tento dar je k 31.12.2022 veden na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,

- dne 31.5.2022 Smlouvu o poskytnutí finančního prostředku č. 92-ŠK-031 na přijetí nadačního příspěvku ve výši 70 000,- Kč od Nadace Partnerství na realizaci projektu "Výsadba stromů u rybníka a školy v Kvasínách",
 - dne 11.3.2022 Darovací smlouvu na finanční dar výši 16 500,- Kč od Mikroregionu Rychnovsko (z prostředků společnosti ŠKODA AUTO a.s.).
- Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 2 785,57 Kč, vratka dotace činí 6 614,43 Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 25 942,56 Kč, vratka dotace činí 6 057,44 Kč.

UZ 89 017, 89 018, 89 517 a 89 518 - obec obdržela dotaci od SZIF na "Vybavení JSDH Kvasiny" v celkové výši 119 178,- Kč (neinvestiční část v celkové výši 21 033,- Kč a investiční část v celkové výši 98 145,- Kč). Dotace byla předmětem kontroly poskytovatele, dle předloženého Protokolu o kontrole č. 0100124251 ze dne 11.8.2022, resp. podepsaného dne 15.8.2022. Výše podpory byla stanovena na základě doložených způsobilých výdajů. Dotace byla zúčtována.

ORG 3022 - obec obdržela neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na základě Smlouvy (č. KK_22_9196018) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby ve výši 178 000,- Kč. Dále byl dne 24.11.2022 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se tato částka mění na 198 944,- Kč. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl v této výši zaúčtován také dohad účetním zápisem 388/672.

ORG 2022 - obec obdržela neinvestiční dotaci z MPSV prostřednictvím KHK na základě Smlouvy (č. SR_22_9196018) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby ve výši 823 000,- Kč. Dále byl dne 29.9.2022 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se tato částka mění na 1 345 000,- Kč. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl v této výši zaúčtován také dohad účetním zápisem 388/672.

Obec zpracovala vyúčtování dne 4.1.2023 na základě kterého byly výše uvedené dotace na sociální služby zúčtovány - d.č. 00012 a d.č. 00013 ze dne 4.1.2023.

UZ 15 974 - obec obdržela investiční dotaci z MŽP na základě Rozhodnutí č. 115D314021664 (ZMĚNA z 10.11.2022) na akci "Systém pro separaci a oddělený sběr bioodpadu" ve výši 557 827,54 Kč - ex post. Realizace akce je stanovena do 1.4.2022 a předložení dokumentace k ZVA do 1.12.2022. Obec předložila Závěrečnou zprávu o realizaci ze dne 23.11.2022, která byla zaslána poskytovateli. Dotace byla zúčtována.

UZ 29 993 - obec obdržela investiční dotaci z MZe na základě Rozhodnutí č. 129D303006101 na akci "Kvasiny - Dostavba kanalizace" ve výši 12 226 000,- Kč - ex ante. Realizace akce je stanovena do 31.12.2022 a předložení dokumentace k ZVA do 30.6.2023. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl v této výši zaúčtován také dohad účetním zápisem 388/403.

ORG 2293 a ORG 6125 - obec obdržela investiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 22RRDU4-0005 na akci "Smart řešení v obci Kvasiny" ve výši 348 700,- Kč. Realizace akce je stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023 a předložení závěrečné zprávy do 30.12.2023. Obec předložila Závěrečnou zprávu o realizaci projektu vytvořenou dne 13.10.2022. Dotace byla zúčtována.

UZ 98 502 - obec obdrží investiční dotaci z MF na základě Rozhodnutí č. 298D247000001 na akci "Obec Kvasiny - Kulturní dům Kvasiny" v celkové výši 48 600 000,- Kč - ex-ante. Realizace akce je stanovena do 31.3.2023, účel do 31.3.2023 a předložení dokumentace k ZVA do 30.9.2023. Obec obdržela v roce 2022 dotaci ve výši 38 600 000,- Kč. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl v této výši zaúčtován také dohad účetním zápisem 388/403.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 20.9.2022 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-2001320/VB/1 na pozemcích p.č. 1315/31 a p.č. 3035 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 7 000,- Kč bez DPH (8 470,- Kč s DPH), uhrazena dne 9.11.2022 na základě vystavené faktury. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26.9.2022 byla ke kontrole předložena, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.10.2022.

Dne 25.10.2022 schválila rada obce Smlouvu o zřízení služebnosti na pozemcích p.č. 1014/15 a p.č. 2361 ve prospěch společnosti Cetin a.s. za účelem umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 300,- Kč bez DPH (1 573,- Kč s DPH), uhrazena dne 16.1.2023 na základě vystavené faktury v roce 2023. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1.11.2022 byla ke kontrole předložena, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.11.2022.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2022 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- PFERDA, z.ú., ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 24.5.2022, rada obce schválila dne 5.5.2022, uhrazen dne 26.5.2022,
- s fyzickou osobou, ve výši 25 000,- Kč, smlouva ze dne 11.4.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.4.2022, uhrazen dne 27.6.2022,
- PŘÁTELÉ HRADU SKUHROV, z.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 6.6.2022, rada obce schválila dne 27.5.2022, uhrazen dne 10.6.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Nájemní smlouvy o zemědělském nájmu uzavřené dne 10.11.2022 pronajímá pozemek p.č. 5264 o výměře 0,1554 ha za účelem provozování zemědělské výroby ode dne 1.1.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 3 000,- Kč/1 ha za rok, tj. ve výši 466,- Kč ročně. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 4.5. do 20.5.2022, pronájem pozemku rada obce schválila dne 24.8.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Nájemní smlouvy o zemědělském nájmu uzavřené dne 10.11.2022 pronajímá pozemky p.č. 5028 a p.č. 5171 o celkové výměře 0,1534 ha za účelem provozování zemědělské výroby ode dne 1.1.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 3 000,- Kč/1 ha za rok, tj. ve výši 460,- Kč ročně. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 4.5. do 20.5.2022, pronájem pozemků rada obce schválila dne 27.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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

Obec v průběhu roku 2022 uzavřela například tyto smlouvy o převodu majetku:

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 9.2.2022 prodala část svého pozemku p.č. 5280/2 o výměře 87 m² za dohodnutou kupní cenu 43 500,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 4.10.2021 do 20.10.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.11.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.2.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 27.4.2022 prodala svůj pozemek p.č. st. 388 o výměře 20 m² za dohodnutou kupní cenu 19 360,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 4.2.2022 do 20.2.2022, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 7.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 7.9.2021 směnila část svého pozemku p.č. 1300/5 o výměře 22 m² za pozemek p.č. 227/17o výměře 5 m². Smlouva je realizována bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 29.7.2021 do 16.8.2021, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 16.8.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 25.4.2022 směnila svůj pozemek p.č. 182/11 o výměře 86 m² za pozemek p.č. 1398/7 o výměře 86 m². Smlouva je realizována bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 14.3.2022 do 30.3.2022, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 7.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 13.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 4.5.2022 zakoupila pozemky p.č. 2356 o výměře 5 m² a p.č. 2357 o výměře 3 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 800,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 7.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25.5.2022 zakoupila pozemek p.č. 159/5 o výměře 2 m² za dohodnutou kupní cenu 200,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 7.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 18.7.2022 přijala dar od Královéhradeckého kraje p.č. 1302/5 o výměře 1491 m² a p.č. 1 302/26 o výměře 590 m² v celkové účetní hodnotě 106 815,- Kč. Přijetí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 16.8.2021, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21.7.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 15.7.2022 převedla fyzickým osobám pozemek p.č. 156/11 o výměře 48 m² v účetní hodnotě 2 400,- Kč. Záměr darovat pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 9.6. do 27.6.2022, poskytnutí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2022, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21.7.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2022 realizovala obec Kvasiny několik veřejných zakázek, např.:

„Kvasiny – dráha pro běh“

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek společnosti Linhart spol. s.r.o. Cena zakázky ve výši 2 474 404,- Kč bez DPH (2 994 029,- Kč včetně DPH) uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.10.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1.11.2022. Realizace této zakázky je sjednána na rok 2023.

Dále pak obec Kvasiny realizovala veřejnou zakázku na akci s názvem „Kvasiny – dostavba kanalizace“. Na tuto akci byla obci na základě Rozhodnutí č. 129D303006101 poskytnuta investiční dotace z Ministerstva zemědělství ČR. Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápisy z jednání rady 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 rady obce.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kvasiny. Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11.4.2022.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny

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 Kvasiny za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kvasiny 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: 20.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

Jana Šubrtová

Denisa Valešová

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 Kvasiny byl projednán dne 20.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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** 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 Kvasiny
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvaesova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kvasiny 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	102 576 068,00 Kč
Příjem v roce 2021	71 551 445,00 Kč
Příjem v roce 2020	102 881 459,00 Kč
Příjem v roce 2019	51 729 459,00 Kč
Příjmy celkem	328 738 431,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	82 184 607,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	49 310 764,65 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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