



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

43273/2023/KHK



KUKHK-39662/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Měník, IČ: 00269131
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2022
- 15.02.2023 a 13.04.2023

na základě písemné žádosti obce Měník 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 Měník
43
503 64 Měník

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Alena Dvořáková
místostarosta - Lukáš Kamínský, DiS.
externí účetní – Františka Smutková do 15.02.2023
externí účetní – Bc. Lukáš Ouzký, DiS. od 01.04.2023

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 13.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Měník byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. Do 30.09.2022 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, RO 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. Do konce roku 2022 byla schválena 2 rozpočtová opatření, celkem v roce 2022 byla schválena 3 rozpočtová opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 02.12.2021 do 17.12.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně oznámila své zřízení příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz (ZŠ a MŠ = 800.000,- Kč) a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2024, schválený v zastupitelstvu obce dne 16.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 až 2025, schválený v zastupitelstvu obce dne 13.12.2022. 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 16.12.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 11,349.510,- 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 16.06.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 02.06.2022 do 14.07.2022.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 14.07.2022 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 16.06.2022 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2022 a 31.12.2022.

Kontrolou výkazu k 31.12.2022 bylo zjištěno, že obec nepostupovala v souladu s účetními postupy pro ÚSC. Například příjem účelové průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu, Měník, okres Hradec Králové ve výši 860.766,- Kč byl účtován ve prospěch účtu 672, její přeposlání příspěvkové organizaci bylo účtováno na vrub účtu 572 s rozpočtovou položku 5331.

ÚSC mají povinnost předkládat údaje potřebné pro hodnocení plnění státního rozpočtu v souladu s ust. § 20 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022 a předložený v souladu s výše uvedeným předpisem neobsahoval všechny účetní pohyby roku 2022, protože zůstatek bankovních účtů vykázaný v tomto výkazu byl nesprávně o 175.012,- Kč vyšší.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy účtů 311, 314 a 902 však nesouhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Soupis neuhrazených závazků tvořící zůstatek účtu 321 neodpovídá skutečnému soupisu neuhrazených závazků k 31.12.2022 - viz písemnost Účetní doklad. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v účetním programu KEO4.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky v účetním programu KEO4.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022. Byla provedena kontrola vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, difference mezi zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů a sumou příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M byly doloženy opravnými doklady č. 22-020-00021 až 22-020-00024, 22-020-00027, 22-020-00029 až 22-020-00030, 22-020-00032, 22-020-00035 ze dne 01.10.2022 a d. č. 22-020-00025 až 22-020-00026, 22-020-00031, 22-020-00033, 22-020-00034 a 22-020-00036 ze dne 01.11.2022.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky účtů 572 a 672 jsou nesprávně navýšeny o hodnotu průtokové dotace (viz. písemnost Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), na účtu 572 není zaúčtována poskytnutá dotace na dopravní obslužnost (viz písemnost Poskytnuté dotace).

Pokladní doklad

Namátkově byly kontrolovány následující pokladní doklady:

22-701-00010 ze dne 06.01.2022

22-701-00060 ze dne 20.01.2022

22-701-00098 ze dne 08.02.2022 a opravný doklad č. 22-020-00044 ze dne 01.11.2022

22-701-00225 ze dne 15.03.2022

22-701-00259 ze dne 19.04.2022

22-701-00291 ze dne 26.05.2022 a opravný doklad č. 22-020-00045 ze dne 01.11.2022

22-701-00312 ze dne 30.06.2022

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

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období od 01.11.2022 do 11.11.2022 (č.d. 22-701-00376 až 22-701-00403) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Dále byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc září (č.d. 22-701-00348 až 22-701-00373) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová skladba není vždy dodržována, např. pokladní doklad č. 22-701-00367 ve výši 1.905,- Kč, účtováno s položkou RS 5175 - Pohoštění, částka ve výši 1.036,- Kč měla být účtována s položkou RS 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený, pokladní doklad č. 22-701-00368 ve výši 1.706,- Kč, účtováno s položkou RS 5175 - Pohoštění, částka ve výši 219,- Kč měla být účtována s položkou RS 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený, pokladní doklad č. 22-701-00362 ve výši 678,- Kč, účtováno s položkou RS 5131 - Potraviny, mělo být účtováno s položkou RS 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený.

Faktura

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

22-001-00010 ze dne 31.01.2022 a její úhrada 22-801-00037 číslo transakce 7 ze dne 28.02.2022

22-001-00032 ze dne 15.03.2022 a její úhrada 22-801-00043 číslo transakce 14 ze dne 17.03.2022, opravný doklad č. 22-020-00046 ze dne 01.11.2022

22-001-00039 ze dne 16.03.2022 a její úhrada 22-801-00050 číslo transakce 7 ze dne 01.04.2022

22-001-00042 ze dne 25.03.2022 a její úhrada 22-801-00050 číslo transakce 4 ze dne 01.04.2022

22-001-00065 ze dne 19.05.2022 a její úhrada 22-801-00075 číslo transakce 3 ze dne 03.06.2022

22-001-00086 ze dne 02.06.2022 a její úhrada 22-801-00075 číslo transakce 8 ze dne 03.06.2022

22-001-00088 ze dne 07.07.2022 a její úhrada 22-801-00089 číslo transakce 6 ze dne 14.07.2022

S ohledem na skutečnost uvedenou v písemnosti "Účetní doklady" byly při přezkoumání dne 13.04.2023 namátkově kontrolovány úhrady v měsíci září 2022 následujících došlých faktur:

22-001-00116 ze dne 31.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 1 ze dne 09.09.2022

22-001-00115 ze dne 29.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 2 ze dne 09.09.2022

22-001-00125 ze dne 09.09.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 3 ze dne 09.09.2022

22-001-00126 ze dne 08.09.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 4 ze dne 09.09.2022

22-001-00111 ze dne 02.09.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 5 ze dne 09.09.2022

22-051-00027 ze dne 29.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 6 ze dne 09.09.2022

22-001-00123 ze dne 01.09.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 7 ze dne 09.09.2022

22-001-00120 ze dne 31.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 8 ze dne 09.09.2022

22-001-00122 ze dne 31.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 10 ze dne 09.09.2022

22-001-00121 ze dne 02.09.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 11 ze dne 09.09.2022

22-001-00118 ze dne 23.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 12 ze dne 09.09.2022

22-001-00117 ze dne 23.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 13 ze dne 09.09.2022

22-001-00119 ze dne 23.08.2022 a její úhrada 22-801-00112 číslo transakce 14 ze dne 09.09.2022

22-001-00131 ze dne 09.09.2022 a její úhrada 22-801-00113 číslo transakce 18 ze dne 13.09.2022

22-001-00127 ze dne 12.09.2022 a její úhrada 22-801-00113 číslo transakce 19 ze dne 13.09.2022

Při kontrole bylo ověřováno zjištěno nedodržení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, viz písemnost (Účetní doklady).

Bankovní výpis

Obec má zřízen bankovní účet u ČS, a. s., č. ú. 1080775379/0800; u ČNB č. ú. 94-11416511/0710 a u ČS, a. s., č. ú. 6242411379/0800. Součet zůstatků bankovních účtů k 30.09.2022 a 31.12.2022 dle bankovních výpisů souhlasí se zůstatky účtu 231, vykázanými v rozvaze sestavené ke stejným datům.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden elektronicky v účetním programu KEO4.

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Dokumentace k veřejným zakázkám:

22-001-00053 ze dne 29.04.2022

22-801-00067 ze dne 06.05.2022

22-020-00034 ze dne 01.11.2022

22-020-00020 ze dne 01.10.2022

22-001-00057 ze dne 12.05.2022

22-801-00071 ze dne 19.05.2022

22-020-00040 ze dne 01.10.2022

22-020-00041 ze dne 01.11.2022

22-001-00112 ze dne 18.08.2022

22-801-00106 ze dne 25.08.2022

22-020-00042 ze dne 01.10.2022

22-020-00043 ze dne 01.11.2022

Darovací smlouvy:

22-701-00219 ze dne 08.03.2022

22-701-00230 ze dne 15.03.2022

22-701-00231 ze dne 15.03.2022
22-701-00347 ze dne 28.06.2022
22-020-00027 ze dne 01.10.2022

Přijaté dotace:

22-802-00020 ze dne 07.09.2022
22-020-00021 ze dne 01.10.2022
22-801-00116 ze dne 19.09.2022
22-020-00022 ze dne 01.10.2022

Poskytnuté dotace:

22-801-00092 ze dne 22.07.2022
22-801-00089 ze dne 14.07.2022

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

V průběhu ověřovacích prací dne 15.02.2023 byly zjištěny nestandardní pohyby z bankovního účtu obce č. 1080775379/0800, kdy 07.11.2022 byla z tohoto účtu odepsána částka 186.215,- Kč, dne 23.11.2022 byla odepsána částka 65.785,- Kč a dne 08.12.2022 byla odepsána částka 103.215,- Kč, přičemž částka 65.785,- Kč byla vrácena na účet obce dne 29.12.2022 z bankovního účtu firmy ORTEX spol. s r. o. Ve spolupráci se starostkou obce bylo ověřeno, že majitelem bankovního účtu, na který byly finanční částky převedeny, je účetní obce. Tento bankovní účet byl pro potřeby výše uvedených převodů přejmenován na „HRADECKÉ SLUŽBY A.S.“. Odchozí platby byly hrazeny pod variabilním symbolem 202209002. K provádění těchto finančních operací nebyl žádný legitimní důvod. Nebylo doloženo, že u výše uvedených finančních operací bylo postupováno v souladu s příslušnými ustanoveními zák. č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění. Ověřovatelé dospěli k závěru, že majetek obce byl neoprávněně zkrácen minimálně o částku 289.430,- Kč, tuto skutečnost následně písemně oznámili zastupitelstvu obce.

Obec dne 17.02.2023 učinila oznámení Krajskému ředitelství policie Královéhradeckého kraje. Obdobné oznámení učinil i Krajský úřad Královéhradeckého kraje.

Finanční prostředky byly vráceny na účet obce následovně: dne 20.2.2022 částka ve výši 103.215,- Kč a 186.215,- Kč a dne 02.03.2023 částka ve výši 65.785,- Kč (tato platba byla přeposlána firmě ORTEX spol. s r. o.). V současné době není trestní řízení ukončeno.

Rozvaha

Rozvaha k 30.09.2022 byla předložena.

Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený 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.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 08.03.2022 darovací smlouvu s SDH Měník a poskytla peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.01.2022. Dar byl vyplacen v hotovosti dne 08.03.2022.

Obec jako dárce uzavřela dne 10.03.2022 darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Cidlina Měník a poskytla peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.01.2022. Dar byl vyplacen v hotovosti dne 15.03.2022.

Obec jako dárce uzavřela dne 15.03.2022 darovací smlouvu s TJ Sokol Měník z. s. a poskytla peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.01.2022. Dar byl vyplacen v hotovosti dne 15.03.2022.

Obec jako dárce uzavřela dne 28.06.2022 darovací smlouvu s SDH Měník a poskytla peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 16.06.2022. Dar byl vyplacen v hotovosti dne 28.06.2022.

Dohody o provedení práce

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO, podepsanou dne 18.01.2022. Jedná se o DPP na dobu určitou od 18.01.2022 do 31.12.2022 - vedení energetického managementu. ZO schválilo uzavření DPP dne 13.01.2022.

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO, podepsanou dne 11.07.2022. Jedná se o DPP na dobu určitou od 11.07.2022 do 15.07.2022 - činnost instruktora na příměstském táboře v Měníku. ZO schválilo uzavření DPP dne 16.06.2022.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s obchodní společností Vodovody a kanalizace, a.s. podepsanou dne 04.05.2022. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 786/17 o výměře 40 m² v k.ú. Měník u Nového Bydžova za kupní cenu ve výši 20.000,- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 17.02.2022 do 09.03.2022. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 08.03.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 06.05.2022. Úhrada byla provedena dne 01.07.2022. Předmět kupní smlouvy byl z MAJ evidence vyřazen.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 22.02.2022 s Knihovnou města Hradec Králové veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Na základě této smlouvy obec poskytla dotaci ve výši 9.000,- Kč na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 10.01.2023. Zastupitelstvo obce dne 23.11.2021 projednalo žádost o poskytnutí dotace ze dne 26.10.2021 a poskytnutí dotace schválilo. Dotace byla odeslána z účtu obce dne 22.07.2022 a byla vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 01.03.2022 organizací Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z. s., veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Na základě této smlouvy obec poskytla dotaci ve výši 2.500,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 01.01.2023. Zastupitelstvo obce dne 23.11.2021 projednalo žádost o poskytnutí dotace ze dne 01.11.2021 a poskytnutí dotace schválilo. Dotace byla odeslána z účtu obce dne 14.07.2022 a byla vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572.

Obec uzavřela dne 02.05.2022 s Královéhradeckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti. Dotace ve výši 10.996,- Kč byla odeslána z účtu 11.10.2022. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do konce ledna 2023. Zastupitelstvo obce dne 08.03.2022 projednalo žádost o poskytnutí dotace ze dne 21.02.2022 a poskytnutí

dotace schválilo. Vyúčtování dotace příjemce předložil dne 04.01.2023. O dotaci nebylo účtováno správně - odeslání dotace bylo zaúčtováno dokladem č. 22-801-00123 ze dne 11.10.2022 na ODP A 3613 a položku 5151. Dotace není vedena na účtu 373, ani nebyla proúčtována na vrub účtu 572. Z předloženého účetnictví nelze spolehlivě doložit, na jaký nákladový účet byla tato dotace zaúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly k 30.09.2022 posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce ve výši 96.000,- Kč (ÚZ 98187), dotace byla vedena na účtu 374 - Přijaté krátkodobé zálohy na transfery. Následně byla část dotace ve výši 40.663,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 55.337,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374.

Obec obdržela účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 28.000,- Kč (ÚZ 98008). Obec dotaci nevyužila, k 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec jako příjemce uzavřela dne 31.08.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22RRD10-0038. Neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč byla poskytnuta na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny v obci Měník". Poskytovatel stanovil následující podmínky: maximální podíl dotace na užitelných výdajích 50%, dobu realizace projektu na období od 01.01.2022 do 31.12.2022, termín předání závěrečné zprávy do 31.12.2022. Dotace byla připsána na účet obce dne 19.09.2022 a byla vedena na účtu 374 - Přijaté krátkodobé zálohy na transfery.

Při konečném přezkoumání obec předložila závěrečnou zprávu o realizaci projektu (závěrečná zpráva prostřednictvím datové schránky). K 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374, o její hodnotu byl navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Nákup komunální techniky - traktor s vysokovýklopným košem trávy"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podalo Zemědělské družstvo Všešary s nabídkovou cenou 460.000,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla oboustranně podepsána dne 25.04.2022. Cena uvedená v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou.

"Oplocení skládky v obci Měník"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal Myslivecký spolek Cidlina Měník s nabídkovou cenou 75.060,- Kč. Fakturovaná částka souhlasí s nabídkovou cenou.

"Vyděložení plochy pod kontejnery na tříděný odpad v obci Bydžovská Lhotka"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal pan Miloš Ornst s nabídkovou cenou 94.104,17 Kč bez DPH.

"Stání pod plechovou garáž v obci Měník"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal pan Miloš Ornst s nabídkovou cenou 33.002,64 Kč bez DPH Kč. Fakturovaná částka souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápis 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

Základní škola a Mateřská škola, Měník, okres Hradec Králové, IČ 71006176 - obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 24.03.2022 dle ustanovení § 4 zákona č. 244/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, podepsáno starostkou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven dne 28.03.2022, kontrola zahájena dne 28.03.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

Základní škola a Mateřská škola, Měník, okres Hradec Králové, IČ 71006176 - obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 27.10.2022 dle ustanovení § 4 zákona č. 244/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, podepsáno starostkou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven dne 31.10.2022, kontrola zahájena dne 31.10.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měník

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Příjem účelové průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu, Měník, okres Hradec Králové ve výši 860.766,- Kč byl účtován ve prospěch účtu 672, její přeposlání příspěvkové organizaci bylo účtováno na vrub účtu 572 a rozpočtovou položku 5331.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Obec uzavřela dne 02.05.2022 s Královéhradeckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti. O dotaci nebylo účtováno správně - odeslání dotace bylo zaúčtováno dokladem č. 22-801-00123 ze dne 11.10.2022 na ODP 3613 a položku 5151. Dotace není vedena na účtu 373, resp. nebyla proúčtována na účet 572. Z předloženého účetnictví nelze spolehlivě doložit, na jaký nákladový účet byla tato dotace zaúčtována.

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: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.
 - Nebyla zajištěna finanční kontrola hospodaření obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zjištěné skutečné stavy účtů 311, 314 a 902 nesouhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Soupis neuhrazených závazků tvořící zůstatek účtu 321 neodpovídá skutečnému soupisu neuhrazených závazků k 31.12.2022.
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - ÚSC mají povinnost předkládat údaje potřebné pro hodnocení plnění státního rozpočtu v souladu s ust. § 20 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2022

a předložený v souladu s výše uvedeným předpisem neobsahoval všechny účetní pohyby roku 2022, protože zůstatek bankovních účtů vykázaný v tomto výkazu byl nesprávně o 175.012,- Kč vyšší.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ***ČÚS č. 703 bod 5.2.*** - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Obec jako poskytovatel uzavřela smlouvy na poskytnutí dotací z rozpočtu obce, avšak nenavýšila zůstatek účtu 572 o doložené či předpokládané výše dotací čerpaných v souladu s uzavřenými smlouvami.

- Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků, k 18.11.2022 nebyla chyba napravena.

Při konečném přezkoumání bylo namátkově ověřeno, že do nákladů roku 2022 byly zahrnuty i náklady vzniklé obci v souvislosti dotacemi poskytnutými v roce 2022. (napraveno)

- ***ČÚS č. 703 bod 5.3.*** - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Obec obdržela účelovou dotaci na výdaje voleb, do výnosů byla zaúčtována celá hodnota dotace a ne jen její část ve výši způsobilých výdajů. Hospodářský výsledek obce za rok 2021 byl nesprávně o částku 43.188,19 Kč vyšší.

- Obec doložila opravu chyby opravným dokladem č. 22-012-00001 ze dne 01.01.2022. (napraveno)

- ***ČÚS č. 708 bod 8.3*** - Územní celek nesprávně stanovil výši časového rozlišení přijatého investičního transferu.
 - Obec neúčtovala o časovém rozlišení přijatých investičních transferů, vykázaný hospodářský výsledek je, dle předložené evidence majetku, nesprávně nižší o částku 796141,68 Kč.

- Obec doložila opravu chyby opravným dokladem č. 22-020-00015 ze dne 01.10.2022. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.
 - Obec při stanovení pořizovací ceny dlouhodobého majetku nepostupovala v souladu s § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, při zavedení pořízeného dlouhodobého majetku do majetkové evidence nezohlednila náklady na vyhotovení GP ve výši 7.260,- Kč.

- Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků, k 18.11.2022 nebyla chyba napravena. Chyba nebyla napravena ani k 31.12.2022. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Fakturovaná cena nesouhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo, obec nepostupovala v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tzn. neuzavřela dodatek ke Smlouvě o dílo.

- Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků, kontrolou Kupní smlouvy na pořízení komunální techniky bylo ověřeno, že cena uvedená v kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Předložené inventurní soupisy neobsahují náležitosti požadované Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, inventarizační zpráva nebyla předložena. V přílohách inventurních soupisů účtů 031 a 902 jsou uvedeny jiné sumy než činí zůstatky těchto účtů vykázané v rozvaze k 31.12.2021. Zůstatky rozvahových účtů třídy 1 až 4 nelze z důvodu absence příloh inventurních soupisů ověřit.

- Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků, obec předložila Inventarizační zprávu za rok 2021, zda-li inventurní soupisy obsahují náležitosti požadované Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, bude ověřeno při kontrole inventarizace za rok 2022.

Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že inventurní soupisy k 31.12.2022 obsahují náležitosti dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur i inventarizační zpráva byly zpracovány. Inventurní soupisy

rozvahných účtů třídy 1 a 4 jsou doloženy přílohami, které dokládají zůstatky těchto účtů.
(napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Měník za rok 2022

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Příjem účelové průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu, Měník, okres Hradec Králové ve výši 860.766,- Kč byl účtován ve prospěch účtu 672, její přeposlání příspěvkové organizaci bylo účtováno na vrub účtu 572 a rozpočtovou položku 5331.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Obec uzavřela dne 02.05.2022 s Královéhradeckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti. O dotaci nebylo účtováno správně - odeslání dotace bylo zaúčtováno dokladem č. 22-801-00123 ze dne 11.10.2022 na ODP A 3613 a položku 5151. Dotace není vedena na účtu 373, resp. nebyla proúčtována na účet 572. Z předloženého účetnictví nelze spolehlivě doložit, na jaký nákladový účet byla tato dotace zaúčtována.

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

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4

- překročení působnosti
 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření obce Měník za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	31,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Měník 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

S ohledem na ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, je účetní jednotka povinna vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, doporučují ověřovatelé kopírovat některé typy pokladních dokladů, které podléhají "blednutí" a stávají se nečitelnými.

Datum vyhotovení: 13.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková
Datum: 2023.04.13 16:56:17 +02'00'

Ing. Monika Kliková

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková
Datum: 2023.04.13 17:01:32 +02'00'

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 Měník byl projednán dne 13.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 18 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nebyl hospodařil 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 majek.

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 Měník
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 Měník 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	14 274 282,00 Kč
Příjem v roce 2021	11 493 284,00 Kč
Příjem v roce 2020	13 235 079,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 900 497,00 Kč
Příjmy celkem	55 903 142,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 975 785,50 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 385 471,30 Kč
--------------------------------	-----------------

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

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