



1326/2022/KHK



KUKHK-639/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Babice, IČ: 45978484
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.01.2023

na základě písemné žádosti obce Babice 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 26.07.2022 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 Babice
Babice 1
503 51 Chlumeck nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Renata Menoušek Stejskalová
místostarostka - Petra Andrová, DiS.
místostarostka - do 20.10.2022 - Hana Jilemická
účetní - Stanislav Tomáš

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 18.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Babice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.11.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 2 906 000,- Kč. 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 3.5.2022. 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 3.5.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 3, 5, 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo schválilo dne 23.11.2021 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025. 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.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty vedené na 231:

- ČS č.ú. 1080794369/0800
- ČNB č.ú. 94-717511/0710

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období duben a září 2022.

Dále byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování u následujících účetních případů:

smlouvy o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 610032 z 13.1.2022, výše 1 000,- Kč – předpis náhrady
- č. 110017 z 16.2.2022, výše 1 000,- Kč – úhrada náhrady

- č. 610085 z 17.5.2022, výše 1 000,- Kč – předpis náhrady

- č. 110067 z 1.7.2022, výše 1 000,- Kč – úhrada náhrady

Odměňování členů zastupitelstva

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

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v knize ručně.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu TRIADA.

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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022.

Pokladní doklad

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

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 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.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC (software TRIADA).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec nečerpala tuto dotaci, vratka tudíž činí 9 400,- 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 17 161,- Kč, vratka dotace činí 14 839,- Kč.

Darovací smlouvy

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

- SDH Babice, ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 12.4.2022,
 - Myslivecký spolek Čírka Kosičky, ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 12.4.2022.
- Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předložena.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 30.9.2022 prodala svůj pozemek p.č. 308/1 o výměře 182 m² za dohodnutou kupní cenu 55 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 12.7. do 16.8.2022, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 5.10.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2021645/VB/01 uzavřené dne 28.12.2021 zřídila na pozemcích p.č. 266/2 a p.č. 285/2 v k.ú. Velké Babice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 16.2.2022. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 23.11.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 13.1.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2022702/VB1 uzavřené dne 3.5.2022 zřídila na pozemku p.č. 281 v k.ú. Velké Babice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 1.7.2022. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 3.5.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 17.5.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2022 ze svého rozpočtu například tuto dotaci:

- DUHA o.p.s., výše dotace 10 450,- Kč, žádost ze dne 3.11.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 23.11.2022, smlouva uzavřena dne 29.11.2022, k 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2022 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku, která by vyžadovala zveřejnění smlouvy o dílo a skutečně uhrazené ceny dle § 219, odst. 1 a 3 zák. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek.

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.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Babice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.
 - U veřejné zakázky na akci "Oprava vnější omítky OÚ" byl uzavřen dne 20.9.2021 Dodatek č. 1, který byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 28.12.2021.

- Dodatek ke smlouvě byl dodatečně zveřejněn.

Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2022 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku, která by vyžadovala zveřejnění smlouvy o dílo dle § 219, odst. 1 zák. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, obec přijala systémové opatření, kdy u budoucích veřejných zakázek bude obec postupovat v souladu se zákonem. (napraveno)

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - U veřejné zakázky na akci "Oprava vnější omítky OÚ" bylo obcí převzato dílo bez vad a nedodělků na základě předloženého Předávacího protokolu dne 20.9.2021. Skutečně uhrazená cena však na profilu zadavatele byla zveřejněna až 11.1.2022.

- Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna ihned při zjištění tohoto pochybení.

Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2022 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku, která by vyžadovala zveřejnění skutečně uhrazené ceny dle § 219, odst. 3 zák. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, obec přijala systémové opatření, kdy u budoucích veřejných zakázek bude obec postupovat v souladu se zákonem. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Babice 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 18.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Babice byl projednán dne 18.01.2023, 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 žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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 Babice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Babice 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	3 534 777,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 232 290,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 092 994,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 057 160,00 Kč
Příjmy celkem	12 917 221,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 229 305,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 937 583,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

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