



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

1551/2024/KHK



KUKHK-598/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Babice, IČ: 45978484
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.01.2024

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 19.07.2023 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 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Renata Menoušek Stejskalová
místostarostka - Petra Andrová, DiS.
účetní do 31.3.2023 - Stanislav Tomáš
účetní od 1.4. do 30.9.2023 - Burdová Ivona
účetní od 1.10.2023 - Bc. Lukáš Ouzký, DiS.

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 03.07.2023**

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 11.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Babice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 3 324 000,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 15.11. do 7.12.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 6.12.2022 do 2.1.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2024 až 2026 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 15.11. do 7.12.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 6.12.2022 do 21.12.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 8. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 9.6. do 4.7.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 4.7.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2022 byla zastupitelstvem obce schválena dne 27.6.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují predepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

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

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu TRIADA.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a říjen 2023 u účtů:

vedených na 231

- ČS č.ú. 1080794369/0800

- ČNB č.ú. 94-717511/0710

- Banka Creditas č.ú. 107662178/2250

- Banka Creditas č.ú. 107662469/2250 (spořicí)

vedeného na 244

- ČS č.ú. 6516096389/0800

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 19 124,- Kč, vratka dotace ve výši 19 476,- Kč bude předmětem finančního vyrovnání za rok 2023.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- SDH Babice, ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 14.3.2023,
- Myslivecký spolek Čírka Kosičky, ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 21.3.2023,
- Oblastní charita Červený Kostelec, ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 30.6.2023.

Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2023 ze svého rozpočtu například tuto dotaci:

- DUHA o.p.s., výše dotace 10 120,- Kč, žádost ze dne 5.11.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 6.12.2022, smlouva uzavřena dne 15.12.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovala obec Babice například veřejnou zakázku malého rozsahu I. kategorie dle předložené Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 17.3.2021 na dodávku projektové dokumentace pro rekonstrukci objektu místní vybavenosti "místní klubovna" v místní části Malé Babice. Obec uzavřela Smlouvu o zajištění projekční a inženýrské činnosti s firmou SINTECHno, s.r.o. v celkové výši 190 580,- Kč bez DPH. Cena ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. V souvislosti s touto zakázkou byly předloženy faktury č. 230100015 ve výši 80 340,- Kč bez DPH (97 212,- Kč s DPH) a faktura č. 230100036 ve výši 80 340,- Kč bez DPH (97 212,- Kč s DPH).

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 chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Babice - za rok 2023

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	2,62 %
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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.01.2024

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 11.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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 kupní, 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, 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 2023	4 344 599,00 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
Příjmy celkem	14 204 660,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 551 165,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 130 699,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

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