KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

1326/2022/KHK
KUKHK-639/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Babice, IČ: 45978484 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.01.2022 – Jednorázové přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 14.07.2021 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:
starosta - Petr Homola
místostarostka - 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 29.06.2021

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 12.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Babice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 schválený v zastupitelstvu obce dne 12.11.2019. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený střednědobý výhled je zveřejněn na elektronické desce obce od 12.11.2019 do 23.11.2021.
Zastupitelstvo schválilo dne 23.11.2021 nový střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 2 661 800,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet
Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.3.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále 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 16.3.2021.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 3, 4, 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování k následujícím účetním případům:
uzavřeným darovacím smlouvám (obec jako dárce):
- č. 110063 z 4.6.2021, výše 6 000,- Kč – poskytnutí daru – výpis ČS č. 063
- č. 110069 z 22.6.2021, výše 25 000,- Kč – poskytnutí daru – výpis ČS č. 069

Bankovní výpis
Obec má zřízeny tyto bankovní účty vedené na 231:
- ČS č.ú. 1080794369/0800
- ČNB č.ú. 94-717511/0710

Rozvaha
Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2021.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Příloha rozvahy
Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola výplaty odměn za výkon funkce členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2021, dle předložených mzdových listů.

Kniha došlých faktur
Došlé faktury jsou evidovány v knize ručně.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Kniha odeslaných faktur
Vydané faktury jsou evidovány v PC (software TRIADA).

Darovací smlouvy
Obec jako dárce uzavřela dne 1.6.2021 Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností Chlumec nad Cidlinou na poskytnutí finančního daru ve výši 25 000,- Kč účelově určeného na opravu varhan v kostele sv. Petra a Pavla v Babicích. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela dne 4.6.2021 Darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Čírka Kosičky na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč účelově určeného na výkon práva myslivosti. 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 22.12.2021 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. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 23.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.
K 31.12.2021 nebyl podán návrh na vklad do KN a smlouva nebyla ještě uhrazena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny například o dotaci:
UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 20 156,- Kč, vratka dotace činí 10 844,- Kč. Vratka dotace bude předmětem vyúčtování za rok 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava vnější omítky OÚ"

VZMR byla zadána v souladu s předloženou směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 17.3.2021. Zakázka byla realizována firmou Miloš Ornst na základě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 4.5.2021. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 5.5.2021. Dále byl dne 20.9.2021 uzavřen Dodatek č. 1, který byl na profilu zadavatele zveřejněn až 28.12.2021. Cena díla byla dle předložené smlouvy o dílo stanovena na 534 818,- Kč bez DPH (647 129,78 Kč s DPH), dodatkem na vícepráce byla následně zvýšena o 152 705,- Kč bez DPH (184 773,05 Kč s DPH). V souvislosti s touto akcí byly uhrazeny dvě faktury č. 342021 a 352021, které svojí částkou odpovídají cenám uvedeným ve smlouvě a dodatku. Obec převzala dílo bez vad a nedodělků na základě předloženého Předávacího protokolu dne 20.9.2021. Skutečně uhrazená cena však na profilu zadavatele zveřejněna nebyla.

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 ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Babice

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.

- *§ 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 zveřejněna nebyla.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2021

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

c4

- porušení povinnosti
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,17 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,66 %**
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

Hradec Králové, dne 12.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková
Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2022.01.12 11:07:05 +01'00'

.....

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová
Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2022.01.12 11:14:37 +01'00'

.....

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 Babice byl projednán dne 12.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval 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 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 2021	3 232 290,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 092 994,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 057 160,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 832 050,00 Kč
Příjmy celkem	12 214 494,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 053 623,50 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 832 174,10 Kč

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