



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

22203/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šonov, IČ: 00273112
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2023
- 27.02.2024

na základě písemné žádosti obce Šonov 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 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 Šonov
Šonov 318
549 71 Šonov u Broumova

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Monika Hornychová
účetní - Eva Pohlová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 27.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šonov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2024, obsahuje všechny potřebné údaje. Schválen byl v zastupitelstvu dne 04.11.2019. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 04.11.2019 a jeho zveřejnění stále trvá a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 01.10.2019 do 04.11.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Šonov závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku pro rok 2023 ve výši 180 000,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v zastupitelstvu obce dne 24.11.2022. PO bylo oznámeno dne 24.11.2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla zpracována a schválena starostkou případně zastupitelstvem obce sedm rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Namátkově byly kontrolovány RO č. 7, 6, 4, 3 a 2.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.11.2022 rozpočet na rok 2023 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 8 472 700,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 26.10.2022 do 24.11.2022 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 24.11.2022 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 16.05.2023 do 07.06.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 07.06.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

V tentýž den zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce a PO za rok 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu

účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 byl výkaz k 31.08.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2023 a 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 RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.08.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.08.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování neuvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2023. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byly předloženy tyto daňové doklady:

- daňový doklad int.č. 00105 pod VS 142023 na částku 74 756,- Kč se splatností 22.05.2023, uhrazena dne 16.05.2023 dokladem č. 00089.
- daňový doklad int.č. 00057 pod VS 092023 na částku 72 734,- Kč se splatností 06.04.2023, uhrazena dne 24.03.2023 dokladem č. 00056.
- daňový doklad int.č. 00239 pod VS 20231161 na částku 167 300,- Kč se splatností 21.11.2023, uhrazena dne 14.11.2023 dokladem č. 00203.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a prosinec 2023.

Pokladní doklad

Obec vede dvě pokladny, hlavní a hospodářské činnosti. Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen a prosinec 2023. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 11028551 /0100 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 115-6797400227 /0100 - hospodářská činnost
- ČNB, č. ú. 94-716551/0710 - ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 241 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Knih pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do prosince 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce .2023 poskytla příspěvky na základě již dříve uzavřených smluv:

- obci Martínkovice příspěvek ve výši 5 000,- Kč na zajištění plnění povinné školní docházky dětí s trvalým bydlištěm v obci Šonov
- obci Martínkovice na JPO ve výši 15 000,- Kč

Dále byly poskytnuty členské příspěvky MAS a DSO a platby za přestupky.

Všechny poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Darovací smlouvy

Obec v roce 2023 poskytla pět finančních darů:

- darovací smlouva ze dne 02.05.2023 uzavřena s Českým svazem chovatelů, pobočný spolek ve výši 15 000,- Kč na činnost spolku.
- darovací smlouva ze dne 02.02.2023 uzavřena s Městskou knihovnou Náchod, o.p.s. ve výši 8 000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu.
- darovací smlouva ze dne 21.06.2023 uzavřena s DSO Broumovsko ve výši 10 800,- Kč na činnost DSO.
- darovací smlouva ze dne 02.08.2023 uzavřena s fyzickou osobou ve výši 2 000,- Kč na akci Artfest Šonov 2023.

- darovací smlouva ze dne 15.05.2023 uzavřena s Za poklady Broumovska o.p.s. ve výši 10 000,- Kč na náklady spojené s 18. ročníkem festivalu Za poklady Broumovska 2023.

Poskytnutí darů bylo schváleno v příslušném orgánu obce před uzavřením smlouvy.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2023 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a k

rozvahovému dni je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. Vratka dotace ve výši 11 362,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 23POVU1-0086. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce a vybavení OÚ, knihovny a společenské místnosti" ve výši 220 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 49,99 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2024 a podléhá vyúčtování. Dotace byla k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni byla dotace profinancována a proúčtována na účty 388/672 a je stále vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tyto VZMR:

- na dodávku kuchyňského vybavení obecní ubytovny. VZMR byla zadána formou poptávkového řízení a na základě objednávky byl vybrán dodavatel Hurdálek Martin. Celková cena činí 147 490,- Kč.

- na dodávku venkovní elektronické úřední desky. VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu formou poptávkového řízení. Nejhodnější nabídku podala společnost DigiDay Czech s.r.o. s nabídkovou cenou 167 300,- Kč bez DPH. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou cenou. Na tuto akci byla vystavena pouze objednávka ze dne 31.08.2023.

Obec nemá vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šonov

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 Šonov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šonov za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Šonov 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: 27.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Šonov byl projednán dne 27.02.2024, 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 nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, 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 Šonov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Šonov 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	10 118 264,00 Kč
Příjem v roce 2022	9 026 789,00 Kč
Příjem v roce 2021	8 689 704,00 Kč
Příjem v roce 2020	7 885 808,00 Kč
Příjmy celkem	35 720 565,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 930 141,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 358 084,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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