



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

15314/2023/KHK



KUKHK-34278/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mžany, IČ: 00269174
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2022
- 02.02.2023

na základě písemné žádosti obce Mžany 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 03.08.2022 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 Mžany 19
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

starosta - Tomáš Valena
místostarostka - Ing. Barbora Koblížková
účetní - Alena Nováková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

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 a 1.8.2022.

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 02.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mžany byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, do konce roku byla provedena další 4 rozpočtová opatření, která 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 22.11.2021 do 23.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 22.12.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 9.413.000,- Kč a výdajů 9.013.000,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 400.000,- Kč bude použit na splácení úvěru. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 1.1.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období do roku 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 22.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu stanoveném zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 1.1.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období do roku 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 21.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu stanoveném zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.3.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 28.2.2022 do 21.3.2022. Schválený závěrečný účet byl v

souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 20.3.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2021 i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2021. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2022 a k 31.12.2022, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty byly stanoveny dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady (příjmové č. 170-200, výdajové č. 14-19, 102-109) byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a říjen 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc únor a říjen 2022 u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. účtu 1080859329/0800 (č. výpisu 18, 22, 26, 123-128)
- ČS, a.s. úvěrový účet č. 418488429/0800 (č. výpisu 2, 10)
- ČNB 94-5817511/0710 (č. výpisu 3, 4, 25, 26, 27)
- ČS, a.s. č. účtu 5508938369/0800 - fond oprav kanalizace (č. výpisu 2, 10)

Dne 6.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o vkladovém účtu na dobu trvání 3 měsíce, s úrokem 5,7 % a vkladem ve výši 5.000.000,- Kč. Smlouva předložena ke kontrole.

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

Dne 14.11.2022 schválilo ZO nákup pozemku v maximální výši 300.000,- Kč; pozemky p.č. 609/2 o výměře 12 m² a p.č. 66 o výměře 434 m² v k.ú. Dub u Mžan. Kupní smlouva ke kontrole předložena, o zařazení pozemku účtováno ke dni zápisu do KN.

Darovací smlouvy

Dne 14.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč ve prospěch Českého svazu včelařů, z.s. Dohalice. Darovací smlouva ke kontrole předložena.

Dne 14.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč ve prospěch Mysliveckého spolku Hvězda Mžany. Darovací smlouva ke kontrole předložena.

Dne 21.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč ve prospěch Obecného zájmu, z.ú.. Darovací smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 6.9.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2018679/VB/3 spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a. s., která je zastoupena na základě plné moci spol. ELEKTRO-COMP, s.r.o.. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. p. č. 754 v k. ú. Mžany. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 6.9.2022. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 1.000,- Kč bez DPH.

Obec jako povinná uzavřela dne 7.12.2022 Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. ČEZd_SoBS_VB_29240/IV-12-2024350/Mžany spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a.s., která je zastoupena na základě plné moci společností PEN - projekty

energetiky s.r.o.. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. p. č. 118/4, 118/59 v k.ú. Mžany. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 5 400,- Kč bez DPH.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Novostavba požární zbrojnice ve Mžanech", evidované pod číslem 22RRDU14-0010. Výše investiční dotace je 200.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2023. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.12.2023. Dotace vedena na účtu 472 a 403.

Předložena smlouva č. 1210400247 na poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP na realizaci akce "Výsadba vzrostlých stromů v obci Mžany" ve výši 247.220,87 Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2022. Dotace řádně zúčtována.

Předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství ze dne 21.7.2022 na realizaci akce "Restaurování božích muk v obci Mžany, místní část Dub". Termín ukončení realizace nejdéle do 29.9.2023. Výše poskytnuté neinvestiční dotace činí 126.840,- Kč. Akce se do konce roku 2022 neuskutečnila, finanční prostředky obec neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2022 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.12.2021. ZO 6.9.2022 schválilo výběr zhotovitele na akci "Restaurování božích muk v obci Mžany, místní část Dub" nejnižší nabídku podal Luboš Valeš ve výši 181.200,- Kč. Akce nebyla do konce roku 2022 realizována.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO „Základní škola a Mžany" za období roku 2021 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mžany

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 Mžany za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mžany za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mžany 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 02.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Mžany byl projednán dne 02.02.2023, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot o 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 Mžany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mžany 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	1 566 000,00 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		1 566 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	11 792 151,00 Kč
Příjem v roce 2021	9 614 487,00 Kč
Příjem v roce 2020	8 541 507,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 815 464,00 Kč
Příjmy celkem	41 763 609,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 440 902,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	15,00%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 264 541,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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