



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

33836/2023/KHK



KUKHK-39500/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nahořany, IČ: 00272850
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 11. 2022
- 20. 03. 2023

na základě písemné žádosti obce Nahořany 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 29. 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 Nahořany
Nahořany 76
549 07 Nahořany

Zástupci za Obec:

starosta - Josef Hlávko
účetní - Jana Hlávková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 20. 03. 2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 16. 11. 2022 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 11 300 000,- Kč, ve výši výdajů 12 065 000,- Kč včetně splátek úvěru 235 000,- Kč a financování ve výši 1 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - ve třídě 1 položky, v ostatních příjmech a výdajích paragrafy, dále byl schválen v rámci rozpočtu neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci MŠ a ZŠ Nahořany. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 21. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2024 schválený v ZO dne 23. 6. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nahořany ve výši 700 000,- Kč dne 15. 12. 2021 (v rámci schválení rozpočtu obce). Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 17. 12. 2021.

Dne 2. 11. 2022 schválilo zastupitelstvo obce navýšení příspěvku pro ZŠ a MŠ Nahořany o 200 000,- Kč. Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 3. 11. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 30. 5. 2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 5. 2022 do 30. 6. 2022. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 14. 6. 2022.

Účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nahořany za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Účetní doklad

"V návaznosti na veřejné zakázky byly kontrolovány následující účetní doklady:

"Očištění a nátěr fasády základní a mateřské školy v Nahořanech"

- doklad č. 2022023 - zálohová faktura ve výši 323 796,-- Kč
- doklad č. 96 - výpis z účtu Komerční banka č. 96 ze dne 11. 7. 2022 - úhrada zálohové faktury
- doklad č. 2022035 - přijatá faktura č. 10240 ve výši 215 864,--- Kč
- doklad č. 129 - výpis z účtu Komerční banka č. 129 ze dne 12. 9. 2022 - úhrada faktury č. 10240

"Oprava kanalizace v Nahořanech"

- doklad č. 2211000084 - přijatá faktura č. 10340 ve výši 3 036 882,-- Kč
- doklad č. 215 - výpis z účtu Komerční banka č. 15 ze dne 15. 12. 2022 - úhrada faktury č. 10340 ve výši 1 000 000,-- Kč
- doklad č. 167 - výpis z účtu Komerční banka č. 167 ze dne 15. 12. 2022 - úhrada faktury č. 10340 ve výši 1 368 768,40 Kč
- doklad č. 167 - zápočet pohledávky ve výši 668 113,60 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2022, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2022, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a listopad 2022. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a listopad 2022 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a.s. č. účtu 10121551/0100

ČNB č. účtu 94-6712551/0710

fond oprav u Komerční banky a.s. č. účtu 115-1093340227/0100

ČNB SFDI č. účtu 2006-6712551/0710 bez pohybu

za období červen a listopad 2022.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 7. 3. 2022 s Mysliveckým spolkem Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na činnost spolku, na úhradu oprav, krmivo pro zvěř, na drobný materiál a údržbu majetku.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 7. 3. 2022 se Spolkem žen Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč na náklady spojené s činností spolku.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 3. 2022 s NONA 92, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na rozvoj služeb osobám s mentálním a kombinovaným postižením.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 4. 2. 2022 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České.

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

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 12. 10. 2022 s Královéhradeckým krajem, a PO Správa silnic Královéhradeckého kraje na darování pozemků p.č. 41/2 o výměře 644 m² v k.ú. Lhota u Nahořan a p.č. 1070/2, p.č. 1070/3, p.č. 1070/4, p.č. 1070/5, p.č. 1070/6, p.č. 1082/5 vše v k.ú. Nahořany nad Metují v celkové účetní hodnotě 38 528,- Kč. Právní účinky vkladu do KN ze dne 14. 10. 2022. O převodu bylo účtováno, pozemky zařazeny dle právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 21. 9. 2022 s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 136/3 o výměře 92 m² a p.č. 189/2 o výměře 261 m², vše v k.ú. Nahořany. Celková kupní cena ve výši 17 650,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 20. 9. 2021 do 30. 11. 2021, zastupitelstvem obce schváleno dne 15. 11. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 5. 10. 2022. O prodeji bylo účtováno, pozemky vyřazeny ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila kupní smlouvu ze dne 28. 4. 2022 s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 56/4 o výměře 132 m² v k.ú. Lhota u Nahořan. Celková kupní cena ve výši 6 600,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 1. 2. 2022 do 31. 3. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 3. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 5. 2022. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 4. 5. 2022 s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 138/7 o výměře 9 m² v k.ú. Nahořany. Celková kupní cena ve výši 90,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 8. 1. 2020 do 31. 1. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 1. 2020, právní účinky vkladu do KN ze dne 15. 9. 2022. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 6. 4. 2022 pro Tělovýchovnou jednotu Nahořany o.s. ve výši 65 000,- Kč, dle žádosti ze dne 24. 2. 2022 na účel "údržbu a rozvoj tenisového areálu ve Lhotě ve výši 45 000,- Kč a na úhradu poplatku za pronájem ledové plochy pro oddíl ledního hokeje ve výši 20 000,- Kč", v zastupitelstvu obce schváleno dne 2. 3. 2022, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 16. 12. 2022, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 11. 4. 2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 23. 3. 2022 pro Sbor dobrovolných hasičů Lhota - Doubravice ve výši 20 000,- Kč, dle žádosti ze dne 2. 3. 2022, na činnost spolku ve výši 20 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 2. 3. 2022, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 16. 12. 2022, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 11. 4. 2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 12. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 6. 4. 2022 pro Sbor dobrovolných hasičů Nahořany ve výši 75 000,- Kč, dle žádosti ze dne 20. 1. 2022 na nákup PHM, nákup sportovního náčiní pro požární sport a vybavení pro kolektiv mladých hasičů a údržbu historického materiálu ve výši 70 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 2. 3. 2022, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 16. 12. 2022, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 11. 4. 2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 12. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nahořany na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou ze dne 6. 4. 2022 s Královéhradeckým krajem. Cena dopravního výkonu se stanovuje na 8 954,- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 3. 2022, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31. 1. 2023, dotace je vedena na účtu 373.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2023166/VB/02 dne 12. 9. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTRO-COMP spol s r.o. na pozemku p. č. 2256 v k. ú. Městec u Nahořan, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 2 400,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 16. 9. 2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2022746/VB1 dne 25. 5. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTRO SCHEJBAL s. r.o. na pozemku p. č. 195 a p.č. 311 v k. ú. Lhota u Nahořan, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 2 000,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 31. 5. 2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2022556/VB/3 dne 27. 4. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTRO-COMP spol s r.o. na pozemku p. č. 37/1 v k. ú. Nahořany, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 4 000,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 5. 2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2022282/VB/1 dne 27. 4. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTRO-COMP spol s r.o. na pozemku p. č. 1182 v k. ú. Dolsko, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 2 352,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 5. 2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018110/VB4 dne 22. 2. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTROTERM spol s r.o. na pozemku p. č. 187 v k. ú. Lhota u Nohořan, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 700,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 5. 2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2020805/VB3 dne 2. 3. 2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELEKTROTERM spol s r.o. na pozemku p. č. 37/1 v k. ú. Nohořany nad Metují, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování distribuční soustavy za úplatu ve výši 2 350,- Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 5. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 37 823,07 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 22 292,50 Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Očištění a nátěr fasády základní a mateřské školy v Nahořanech"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a Dodatkem č. 1 k této směrnici ze dne 26. 1. 2022, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Jaroslav Valásek - JVINTERIER, Fr. Kupky 325, 518 01 Dobruška s nabídkovou cenou ve výši 446 000,-- Kč bez DPH. Předložené plnění ve výši 215 864,-- Kč včetně DPH a zálohová faktura ve výši 323 796,-- Kč.

"Oprava kanalizace v Nahořanech"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a Dodatkem č. 1 k této směrnici ze dne 26. 1. 2022, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma BROCHIER s.r.o., Ukrajinská 728/2, 101 Praha s nabídkovou cenou ve výši 2 509 819,50 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 31. 5. 2022, na profilu zadavatele zveřejněno dne 3. 6. 2022. Předloženo plnění v souladu se SOD.

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 včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla dne 11. 5. 2022 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nahořany za kontrolované období - leden až prosinec 2021. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany

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 Nahořany za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nahořany 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: 20. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Nahořany byl projednán dne 20. 03. 2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu X stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 směnno, 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 Nahořany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nahořany 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	13 730 145,08 Kč
Příjem v roce 2021	11 769 500,94 Kč
Příjem v roce 2020	15 277 080,75 Kč
Příjem v roce 2019	12 648 936,86 Kč
Příjmy celkem	53 425 663,63 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 356 415,91 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 013 849,54 Kč
---------------------------------------	------------------------

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