



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

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Soběraz, IČ: 00578576
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.01.2025

na základě písemné žádosti obce Soběraz 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 16.07.2024 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 Soběraz
Soběraz 70
507 13 Železnice

Zástupci za Obec:

starosta obce od 7.9.2023 - Lukáš Hubálovský
starosta obce - Antonín Hrabec
místostarostka - Jitka Marksová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková

- kontrolor:

Bc. Nikola Ottová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 23.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Soběraz byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do konce roku 2024 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření je řádně chronologicky evidováno a číslováno. Rozpočtové opatření je řádně dle platných právních předpisů zveřejňováno po jeho schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde je zveřejněno.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 v termínu od 21.12.2023 do 25.3.2024 na stacionární úřední desce a v termínu od 21.12.2023 na svých internetových stránkách. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2024 jako schodkový ve výši příjmů 2.850.780,- Kč a výdajů ve výši 8.546.260,- Kč. Financování ve výši 5.695.480,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 25.3.2024.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 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 stacionární úřední desce byl zveřejněn od 29.2.2024 do 25.3.2024, na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 29.2.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.3.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 1.3.2024 a na stacionární úřední desce v termínu od 1.3.2024 do 25.3.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25.3.2024 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 25.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách od 28.3.2024 a na stacionární úřední desce v termínu od 28.3.2024 do 2.7.2024 v souladu se zákonem. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 2.7.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024.

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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a září 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a září 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány předložené bankovní výpisy za období duben a září 2024 k účtu vedeného u:

- ČNB č. účtu 94-9211541/0710,

- KB a.s. č. účtu 26222541/0100.

Smlouvy o výpůjčce

Dne 29.8.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce na části pozemku p.č. 111/6 o výměře 18,5 m² v k.ú. Soběraz. Smlouva se sjednává bezúplatně, a to ode dne podpisu do 30.10.2026. Záměr výpůjčky zveřejněn od 1.6.2024 do 2.7.2024. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena dne 7.7.2024. Vzhledem k tomu, že byla smlouva o výpůjčce uzavřena před jejím schválení v zastupitelstvu, je její uzavření neplatné.

Dne 29.8.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce na části pozemku p.č. 573/1 o výměře 20,5 m² v k.ú. Soběraz. Smlouva se sjednává bezúplatně, a to ode dne podpisu do 30.10.2026. Záměr výpůjčky zveřejněn 1.6.2024 do 2.7.2024. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena dne 7.7.2024. Vzhledem k tomu, že byla smlouva o výpůjčce uzavřena před jejím schválení v zastupitelstvu, je její uzavření neplatné.

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

Dne 31.12.2024 uzavřela obec (jako nabyvatel) Smlouvu o bezúplatném převodu majetku č. DSO/12/2024 se Svazem obcí Brada za účelem bezúplatného převodu hmotného majetku - dopravní zrcadlo v hodnotě 8.160,- Kč a 3ks lavička v celkové hodnotě 6.417,- Kč. Majetek je předáváný v zůstatkové ceně 0,- Kč. O majetku bylo řádně účtováno.

Obec jako kupující uzavřela dne 14.2.2024 Dohodu o koupi nemovitosti č. 854704 s fyzickými osobami na koupi pozemků p.č. 112/4, 113/41 a 112/19 vše v k.ú. Soběraz za dohodnutou kupní cenu včetně provize ve výši 200.000,- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 18.3.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 15.4.2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Obec uzavřela Směnnou smlouvu dne 13.5.2024 na směnu pozemkových parcel č. 592/8 o výměře 33 m² a 592/9 o výměře 41 m² v k.ú. Soběraz za 100,- Kč/m²; celkem 7.400,- Kč za p.č. 607 o výměře 6 m² v k.ú. Soběraz za cenu 100,- Kč/m; celkem 600,- Kč. Smluvně stanoven doplatek ve výši 6.800,- Kč, doplatek bude obci doplacen do 14ti dní od provedení vkladu do KN. Záměr směny zveřejněn na úřední desce od 22.8.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 7.9.2023, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 12.6.2024. O směně pozemku, vyřazení a zařazení pozemku do majetku obce, bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Dohody o provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená mezi obcí a členem zastupitelstva obce nebyla schválena.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 20.12.2024 s organizací SDH Soběraz - Těšín, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 19.12.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, skutečně použito 19.614,- Kč. Vratka ve výši 12.386,- Kč.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a do Senátu Parlamentu České republiky, skutečně použito 20.397,- Kč. Vratka ve výši 11.103,- Kč.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královehradeckého kraje č. DS2024/03696 na realizaci projektu s názvem "Soběraz - kanalizace s čištěním odpadních vod na ČOV Jičín". Výše investiční dotace je 300.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2025. Dotaci obec do konce roku 2024 neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zpracování projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti na akci: Soběraz - Kanalizace s čištěním odpadních vod na ČOV Jičín"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma VIS-Vodohospodářsko-inženýrské služby, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 935.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.5.2024 nebyla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě dle § 219 zák. 134/2016 Sb.. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Soběraz

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
 - Dohoda o provedení práce uzavřená mezi obcí a členkou zastupitelstva obce nebyla schválena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 41 odst. 2 - Právní jednání obce je neplatné, neboť nebylo schváleno příslušným orgánem obce.
 - 1. Dne 29.8.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce na části pozemku p.č. 111/6 o výměře 18,5 m² v k.ú. Soběraz. Smlouva se sjednává bezúplatně, a to ode dne podpisu do 30.10.2026. Záměr výpůjčky zveřejněn od 1.6.2024 do 2.7.2024. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena dne 7.7.2024.
 - 2. Dne 29.8.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce na části pozemku p.č. 573/1 o výměře 20,5 m² v k.ú. Soběraz. Smlouva se sjednává bezúplatně, a to ode dne podpisu do 30.10.2026. Záměr výpůjčky zveřejněn 1.6.2024 do 2.7.2024. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena dne 7.7.2024.
 -
 - Smlouvy o výpůjčce byly uzavřeny dne 7.7.2024. Zastupitelstvo obce schválilo výpůjčky dne 29.8.2024. Vzhledem k tomu, že byly smlouvy o výpůjčce uzavřeny před jejím schválením v zastupitelstvu, jsou od jejího uzavření neplatné.

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.
 - VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma VIS-Vodohospodářsko-inženýrské služby, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 935.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.5.2024 nebyla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě dle § 219 zák. 134/2016 Sb..

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Soběraz za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Právní jednání obce je neplatné, neboť nebylo schváleno příslušným orgánem obce.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Soběraz za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Soběraz - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 23.01.2025

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 Soběraz byl projednán dne 23.01.2025, 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.

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 Soběraz
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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