



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

8905/2024/KHK



KUKHK-36013/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jílovce, IČ: 00579238
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2023
- 08.02.2024

na základě písemné žádosti obce Jílovce 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 19.07.2023 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 Jílovce
Jílovce 26
517 72 Jílovce

Zástupci za Obec:

starosta - Václav Ježek
účetní - Vlasta Minaříková

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 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 08.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jílovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2023 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 6 432 300,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.2. do 21.2.2023. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 21.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2024 schválený zastupitelstvem obce dne 18.11.2020. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je stále zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 25.11.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.11.2022. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách od 12.12.2022 do 21.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření č. 1 až 10 byla schválena starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.10.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 3314 Činnosti knihovnické a § 6118 - Volba prezidenta republiky. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Dále byla rozpočtová opatření č. 11 a 12 schválena starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.2. do 21.2.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 21.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla zastupitelstvem obce dne 20.2.2023 schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedena elektronicky formou excelové tabulky.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedena elektronicky formou excelové tabulky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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 Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2023.

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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období března a září (hlavní pokladna, pokladna stočné) v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc březen a září 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s realizací VZMR na dodávku oken od firmy K.T.M. Reality bylo kontrolováno zaúčtování předložené faktury č. 23111 na částku 144 603,- Kč s DPH:

d.č. 07005 ze dne 19.7.2023 - předpis

d.č. 00134 ze dne 19.7.2023 - platba, ČS 007 ze dne 19.7.2023

V souvislosti s realizací VZMR na opravu šachty (mostek) od firmy Štěpánek, s.r.o. bylo kontrolováno zaúčtování předložené faktury č. 123225 na částku 251 548,09 Kč s DPH:

d.č. 11007 ze dne 20.11.2023 - předpis

d.č. 03113 ze dne 20.11.2023 - platba

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2023.

Dále byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

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

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období března a září 2023 u účtů vedených na 231:

- ČS č.ú. 1240137369/0800

- ČS č.ú. 35-2588446319/0800 (účet pro stočné)

- ČNB č.ú. 94-8915571/0710

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 25 927,- Kč, vratka dotace ve výši 12 673,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 15.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

ORG 0323 - obec obdržela neinvestiční dotaci od Mikroregionu Třebechovicko na základě veřejnoprávní smlouvy č. 3/2023 ze dne 29.6.2023 v celkové výši 5 000,- Kč na hudební produkci při akci "Jílovická pouť". Obec předložila Závěrečnou zprávu a vyúčtování dotace ze dne 14.8.2023, dotace byla zúčtována.

ÚZ 62 500 - obec obdržela investiční dotaci z Národní sportovní agentury na základě Rozhodnutí číslo 162D51100A194 na akci "Jílovice - sportovní areál - technické zhodnocení - st. úpravy" ve výši 800 000,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30.9.2023, předložení dokladů pro závěrečné vyhodnocení je do 31.12.2023. Dotace byla zúčtována.

ORG 2364 - obec obdržela investiční dotaci z KHK na základě Smlouvy č. 23POVU1-0064 na akci "Stavební úpravy sportovního areálu v Jílovicích" ve výši 1 020 000,- Kč. Realizace akce je stanovena od 30.6.2023 do 31.3.2024, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2024. Obec odeslala poskytovateli dne 8.1.2024 dílčí vyúčtování. Dotace je vedena na krátkodobých přijatých zálohách a zároveň byl zaúčtován dohad.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádosti v roce 2023 ze svého rozpočtu například tuto dotaci:

- fyzická osoba podnikající, výše dotace 20 000,- Kč, žádost doručena dne 30.11.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, smlouva uzavřena dne 18.12.2023, vyúčtování ze dne 22.12.2023.

Výše uvedená žádost, smlouva i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 1.3.2023 Dodatek k dohodě o změně nájemní smlouvy, kterým se mění část odstavců v čl. IV (úhrada služeb spojených s užíváním bytu), zastupitelstvo obce schválilo dne 20.2.2023.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela v roce 2023 Darovací smlouvy např.:

- Český svaz včelařů, finanční dar ve výši 1 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2023, smlouva ze dne 19.6.2023,
- Důchodci od Dědiny, finanční dar ve výši 3 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2023, smlouva ze dne 23.5.2023,
- TJ Jílovice, finanční dar ve výši 6 300,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2023, smlouva ze dne 3.4.2023,
- SDH Jílovice, finanční dar ve výši 10 350,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2023, smlouva ze dne 21.3.2023,
- Knihovna města Hradec Králové, finanční dar ve výši 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, smlouva ze dne 19.7.2023.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v průběhu roku 2023 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Stavební úpravy sportovního areálu v Jílovicích". Na uvedenou zakázku byla poskytnuta dotace dle předložené smlouvy z KHK č. 23POVU1-0064 z 22.8.2023 a Rozhodnutí č. 162D51100A194 ze dne 28.3.2023 z Národní sportovní agentury.

Obec realizovala v průběhu roku 2023 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Předcházení odpadu v obci Jílovice - sběrné nádoby". Na uvedenou zakázku bude poskytnuta dotace dle předloženého Rozhodnutí č. 22_024/0000796 z MŽP.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu:

- na dodávku oken v č.p. 110. VZMR II. kategorie byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma K.T.O. Reality s nabídkovou cenou 119 507,- Kč bez DPH (144 603,- Kč s DPH). Cena uvedená ve faktuře č. 23111 souhlasí s nabídkovou cenou.

- na opravu šachty (mostek). VZMR II. kategorie byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Štěpánek, s.r.o. s nabídkovou cenou 207 890,98 Kč bez DPH (251 548,09 Kč s DPH). Cena uvedená ve faktuře č. 123225 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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jílovice

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 Jílovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jílovice za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Jílovice 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: 08.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Jílovice byl projednán dne 08.02.2024, 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 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 Jílovice
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 Jílovice 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	8 647 075,00 Kč
Příjem v roce 2022	6 361 460,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 783 154,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 395 329,00 Kč
Příjmy celkem	26 187 018,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 546 754,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 928 052,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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