



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

24327/2024/KHK



KUKHK-34412/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Nepochy, IČ: 00269212  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.10.2023
- 07.03.2024

na základě písemné žádosti obce Nepochy 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 Nepochy  
Nepochy 75  
503 63 Nepochy

**Zástupci za Obec:**

starosta - Ing. Dušan Šustr  
účetní - Ing. Aneta Herodek

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**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 07.03.2024.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nepolisy byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (dále též ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazných ukazatelů na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován. Obdobně bylo postupováno i při navýšení provozního příspěvku, které schválilo zastupitelstvo ÚSC dne 28.06.2023.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 14 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byly namátkově kontrolovány následující závazné ukazatele rozpočtových výdajů, a to paragraf 2143 - Cestovní ruch, paragraf 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, paragraf 3113 - Základní školy, paragraf 3632 - Pohřebnictví, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 02.12.2022 do 22.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 20.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 24,343.455,56 Kč, výdajů ve výši 12,391.574,- Kč a financování ve výši 11,951.881,56,- Kč (v tom splátky úvěrů ve výši 1,284.000,- Kč). Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 22.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 20.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Dále zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 14.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 29.11.2023 do 19.12.2023 a na úřední desce v období od 29.11.2023 do 14.12.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 28.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno

s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 30.05.2023 do 29.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 28.06.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované 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 řádně účtováno.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023 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.

### **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 říjen 2023.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a říjen 2023 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 bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- České spořitelny, a. s., č. ú. 1080782309/0800,
- ČNB, č. ú. 94-215511/0710,
- ČNB, č. ú. 2006-215511/0710,
- České spořitelny, a. s., č.ú. 5813132329/0800 - spořicí účet,
- České spořitelny, a. s., č. ú. 20036-1080782309/0800 - Fond obnovy vodovodů a kanalizací,
- České spořitelny, a. s., č. ú. 6389057319/0800 - vkladový účet.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 06.11.2023 uzavřel ÚSC jako pronajímatel s firmou Monika Čábelková nájemní smlouvu. Na základě této smlouvy ÚSC pronajímá nebytové prostory o výměře 67 m<sup>2</sup> v nemovitosti čp. 75, k. ú. Nepolisy, a to od 01.12.2023 na dobu neurčitou za roční nájemné ve výši 9.690,- Kč za účelem provozování kosmetiky. Záměr pronájmu zveřejněn od 29.09.2023 do 27.10.2023.

Dne 29.12.2023 uzavřel ÚSC jako pronajímatel s DSO POCIDLINSKO nájemní smlouvu. Na základě této smlouvy ÚSC pronajímá nebytové prostory o výměře 12,20 m<sup>2</sup> v nemovitosti čp. 65, k. ú. Zadražany, a to od 01.01.2024 na dobu neurčitou za roční nájemné ve výši 13.420,- Kč vč. DPH za účelem provozování kanceláře. Cena nájmu zahrnuje i náklady na energie, ujednána možnost zvýšení nájmu o míru inflace. Záměr pronájmu zveřejněn od 27.11.2023 do 12.12.2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2012816/VB/2 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., podepsanou dne 29.06.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 276/4 v k.ú. Zadražany, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 163-188/2021. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 10.07.2023. Úhrada provedena dne 18.08.2023.

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

ÚSC jako kupující uzavřel dne 15.05.2023 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Kupní smlouvu č. j. UZSVM/H/4910/2023 - HMSU. Touto smlouvou ÚSC nabývá pozemek p. č. 107/2 v k. ú. Luková nad Cidlinou o výměře 686 m2 za kupní cenu ve výši 64.000,- Kč (6.300,- Kč kauce - elektronická aukce, 57.700,- Kč doplatek), zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 26.04.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 05.09.2023. Kupní cena uhrazena dne 28.03.2023 (kauce) a 29.08.2023 (doplatek). O majetkovém úkonu bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako kupující uzavřel dne 13.07.2023 s obchodní společností SEMPRONEMO s.r.o. Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC nabývá pozemek p. č. 1055/28 o výměře 1897 m2 a parc. č. 1055/33 o výměře 185 m2 vše v k. ú. Nepolisy za celkovou kupní cenu ve výši 249.840,- Kč, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 28.06.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 26.07.2023. Kupní cena uhrazena dne 25.07.2023. O majetkovém úkonu bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 17.07.2023 s Královéhradeckým krajem, Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací, Darovací smlouvu. Touto smlouvou ÚSC bezúplatně nabývá pozemek p. č. 282/10 v k. ú. Zadražany v účetní hodnotě 1.615,- Kč, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 31.08.2022, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 17.07.2023. O majetkovém úkonu bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako kupující uzavřel dne 18.04.2023 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC nabývá pozemek p. č. 1999 o výměře 3 m2 v k. ú. Nepolisy za celkovou kupní cenu ve výši 3.000,- Kč, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 01.03.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 16.05.2023. Kupní cena uhrazena dne 24.04.2023. O majetkovém úkonu bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

ÚSC poskytuje individuální dotace Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem ÚSC na základě písemných žádostí, na dotace jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Poskytovatel provádí kontrolu jejich vyúčtování. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

ÚSC uzavřel dne 09.03.2023 s SDH Nepolisy veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 01.03.2023 projednalo žádost ze dne 23.01.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60.000,- Kč na vlastní činnost a akce dle individuální žádosti. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na internetových stránkách poskytovatele dne 20.03.2023. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 14.12.2023. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 02.05.2023 s TJ Sokol Nepolisy, z. s., veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 26.04.2023 projednalo žádost ze dne 28.03.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 110.000,- Kč na vlastní činnost a akce dle individuální žádosti. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na internetových stránkách poskytovatele dne 10.05.2023. Dne 06.12.2023 předložil příjemce vyúčtování dotace. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 03.07.2023 s Janem Dlouhým veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 28.06.2023 projednalo žádost ze dne 26.06.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 59.668,- Kč na zajištění kulturní akce Nepál folk fest. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na internetových stránkách poskytovatele dne 17.07.2023. Dne 03.08.2023 bylo předloženo vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována.

ÚSC uzavřel dne 26.04.2023 s Královéhradeckým krajem veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou. Zastupitelstvo ÚSC dne 01.03.2023 projednalo žádost ze dne 10.02.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20.322,- Kč. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 15.01.2024. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 02.05.2023 s SDH Zadražany veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 26.04.2023 projednalo žádost ze dne 16.04.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč na vlastní činnost a akce dle individuální žádosti. Dne 27.12.2023 předložil příjemce vyúčtování dotace a dne 28.12.2023 v hotovosti vrátil nevyužitou část dotace ve výši 4.354,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno.

#### **Dohody o provedení práce**

ÚSC uzavřel dne 25.07.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na období od 29.07.2023 do 05.08.2023, pracovním úkolem je funkce hlavního vedoucího na letní dětské rekreaci. Zastupitelstvo ÚSC dne 28.06.2023 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi ÚSC a členem zastupitelstva ÚSC.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období byl rozpočet ÚSC posílen o následující dotace:

- zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 115.800,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 71.787,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy. Nevyužitá část dotace ve výši 44.013,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- od úřadu práce dotaci z OP Zaměstnanost ve výši 80.000,- Kč k 30.09.2023, celkem v roce 2023 ÚSC obdržel dotaci ve výši 112.000,- Kč (ÚZ 13013). Dotace je účtována ve prospěch účtu 672,
- prostřednictvím Státního fondu životního prostředí dotaci ve výši 240.453,26 Kč (ÚZ 9002). Na základě Smlouvy č. 1210400394 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 16.03.2022 je neinvestiční dotace určena na akci "Ovocná alej za hřbitovem, Nepolisy". O dotaci je řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 14.07.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0091. Investiční dotace ve výši 281.000,- Kč je určena na realizaci projektu "Modernizace osvětlení a výměna okenních a dveřních výplní v budově ZŠ Nepolisy". Termín realizace sjednán od 01.01.2023 do 30.11.2024, termín pro vyúčtování dotace sjednán do 30.12.2024. Bylo předloženo dílčí vyúčtování dotace za rok 2023, ze kterého vyplývá, že ÚSC v roce 2023 využil dotaci v plné výši. K 31.12.2023 je dotace vedena na dlouhodobé záloze, o její hodnotu byl navýšen zůstatek účtu transferů na pořízení dlouhodobého majetku prostřednictvím dohadné položky aktivní.

Ministerstvo pro místní rozvoj vydalo dne 21.03.2023 rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MMR-19689/2023-55/1. Investiční dotace ve výši 17,280.000,- Kč je určena k financování projektu "Půdní vestavba učeben ZŠ Nepochyby". Termín realizace stanoven do 30.09.2025, termín závěrečného vyhodnocení akce stanoven do 30.09.2025, typ financování Ex post. V roce 2023 ÚSC projekt částečně realizoval, neobdržel žádnou část dotace. Účet transferů na pořízení dlouhodobého majetku byl prostřednictvím dohadné položky aktivní navýšen o částku 1,383.001,25 Kč.

z r. 2022

ÚSC uzavřel dne 08.06.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22RRD14-0016. Na základě této smlouvy ÚSC obdržel investiční dotaci ve výši 150.000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "Zpracování PD Technická infrastruktura pro 10 RD". Poskytovatel stanovil následující podmínky: podíl dotace na uznatelných výdajích max. 41,67 %, dobu realizace na období od 01.01.2022 do 30.11.2023 a termín pro předání závěrečné zprávy do 30.12.2023. Dotace byla připsána na účet ÚSC dne 27.06.2022 a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. ÚSC v roce 2022 projekt částečně realizoval, uznatelné výdaje činí 163.350,- Kč. Zůstatek účtu 403 byl navýšen o částku 65.340,- Kč prostřednictvím účtu 388.

V roce 2023 ÚSC projekt dokončil a dne 13.12.2023 odeslal závěrečnou zprávu o realizaci projektu, ze které vyplývá, že využil dotaci ve výši 148.600,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 1.400,- Kč byla dne 20.12.2023 vrácena na účet poskytovatele. O dotaci je řádně účtováno.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Technický dozor investora a koordinátor BOZP na staveništi projektu: Půdní vestavba učeben ZŠ Nepochyby"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 3/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost Techdor, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 920.000,- Kč. Příkazní smlouva oboustranně podepsána dne 27.09.2023. Cena v Příkazní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Příkazní smlouva na profilu zadavatele zveřejněna dne 03.10.2023. Na zakázku bude poskytnuta dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ČR. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace. V roce 2023 bylo plněno ze smlouvy ve výši 153.500,- Kč bez DPH.

Dále ÚSC v průběhu roku 2023 prováděl poptávkové řízení v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2017 ze dne 29.03.2017.

### **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**

ÚSC provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy, Nepochyby v souladu s ustanovením § 9, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na příslušné ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Ke kontrole byl předložen Protokol o kontrole o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12.07.2023. Dále bylo předloženo Pověření ke kontrole ze dne 15.05.2023 a Oznámení o zahájení kontroly ze dne 15.05.2023.



## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Nepolisy

**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 Nepochisy za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Nepochisy za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nepochisy - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nepochisy 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: 07.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Monika Kliková  
konečného přezkoumání se nezúčastnila

**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 Nepolisy byl projednán dne 07.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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 směnnou, 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 Nepolisy
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková      727 873 835      [vhynkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vhynkova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nepolisy 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	235 369,00 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>235 369,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	26 748 031,00 Kč
Příjem v roce 2022	24 011 915,00 Kč
Příjem v roce 2021	31 506 945,00 Kč
Příjem v roce 2020	33 859 741,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>116 126 632,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>29 031 658,00 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,81%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>17 418 994,80 Kč</b>
---------------------------------------	-------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>