



ČJ:

16763/2018/KHK



KUKHK-29875/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Hřibojedy, IČ: 00581011  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.9.2017
- 7.2.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Hřibojedy**  
**Hřibojedy 60**  
**544 56 pošta Dvůr Králové nad Labem**

**Zástupci za Obec:**

- Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M. - starosta obce
- Renata Dlouhá - úřednice
- Dagmar Miková - externí účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

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

- KB, a.s. č. ú. 24927601/0100 - ZBÚ
  - ČNB č. ú. 94-4512601/0710 - ZBÚ
  - ČS, a.s. ú. 336458429/0100 - úvěrový účet
- za období březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 7.6.2017, kde obdarovaný je obec Libotov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na pořádání dětského dne v Libotově.
- darovací smlouva ze dne 1.11.2017, kde obdarovaný je obec Velichovky a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na úhradu neinv. nákladů spojených se zajištěním školního stravování žáků MŠ
- darovací smlouva ze dne 16.11.2017, kde obdarovaný je Diakonie ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 8 000,- Kč na krytí provozních nákladů spojených s poskytováním pečovatelské služby a služeb domova pro seniory.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 3.11.2016 do 6.12.2017. V obou případech byl zveřejněn v úplném členění podle rozpočtové skladby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10, která byla schválena starostou obce v souladu se jeho kompetencí, schválenou v ZO dne 25.11.2015. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo vyvěšeno oznámení na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019. Obsahuje i vyčíslení splátek včetně splatnosti úvěru. Zveřejněn byl dne 20.3.2017 včetně oznámení na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 7.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů 4 200 000,- Kč a výdajů 4 200 000,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Obec v kontrolovaném období poskytla pouze příspěvky na základě uzavřených smluv DSO - členské příspěvky, Městská knihovna Trutnov - příspěvek na nákup knih.

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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 28 000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 10 972,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 7 495,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK ve výši 20 000,- Kč na projekt "Hřibojedské 60 a 100 v Jaroměři " smlouva 17RGI02-0150. Procentuální podíl dotace na celkových

uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 90%. Realizace projektu byla stanovena od 1.3.2017 do 30.6.2017. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování byla poskytovateli zaslána 20.7.2017. Originály účetních dokladů a zaúčtování bez výhrad. Akceptační dopis poskytovatele ze dne 12.9.2017 byl doložen. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672.

- investiční dotaci z rozpočtu MV pod ÚZ 14984 ve výši 450 000,- Kč na projekt "Hříbojedy-Dopravní automobil", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 014D241007132 ze dne 30.5.2017, dotace byla proúčtována na účet 403. Závěrečné vyúčtování bylo poskytovateli již předloženo a zároveň obec obdržela závěrečné hodnocení správce programu o splnění podmínek poskytnutí dotace z 22.8.2017.

- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 300 000,- Kč na projekt "Pořízení dopravního automobilu " smlouva 17RRD11-0009. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu uvedených v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 20,81%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování byla poskytovateli zaslána. Dotace byla proúčtována na účet 403.

- investiční dotaci z rozpočtu MMR pod ÚZ 17986 ve výši 17 300,- Kč na projekt "Územní plán - Hříbojedy", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 117D051000018 ze dne 15.3.2017, dotace byla proúčtována na účet 403. Závěrečné vyúčtování bylo poskytovateli již předloženo.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik kupních smluv. Namátkově kontrolováno:

- kupní smlouva ze dne 23.8.2017 na nákup pozemku parc.č. 1005 o celkové výměře 1 080 m<sup>2</sup> v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu 35 000,- Kč. Nákup pozemku schválen v ZO dne 21.8.2017. Pozemek zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 18.9.2017.

- kupní smlouva ze dne 23.8.2017 na prodej pozemku parc.č. 1126/2 o celkové výměře 2 586 m<sup>2</sup>, v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu ve výši 245 670,- Kč. Prodej pozemku schválen v ZO dne 12.6.2017. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 18.9.2017. Záměr byl vyvěšen od 12.5.2017 do 30.5.2017.

- kupní smlouva ze dne 18.4.2017 na prodej pozemku parc.č. 1102 o celkové výměře 6 114 m<sup>2</sup>, v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu ve výši 49 892,- Kč. Prodej pozemku schválen v ZO dne 3.4.2017. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 25.4.2017. Záměr byl vyvěšen od 13.3.2017 do 31.3.2017.

- kupní smlouva ze dne 30.10.2017 na prodej pozemku p.p.č. 1126/1 o celkové výměře 2587 m<sup>2</sup> v k.ú. Hříbojedy za kupní cenu ve výši 245 765,- Kč. Záměr prodej pozemku byl zveřejněn od 1.8.2017 do 23.8.2017. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 2.10.2017. Pozemek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 31.10.2017

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2017a k 31.12.2017.

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.

### **Výsledky externích kontrol**

Předložen protokol o kontrole ze dne 29.6.2017 projektu "Územní plán - Hřibojedy", kontrolní skupina zkonstatovala, že akce probíhá dle podmínek rozhodnutí poskytovatele dotace.

### **Zápis 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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.12.2016, 6.3.2017, 3.4.2017, 24.4.2017, 12.6.2017, 21.8.2017, 2.10.2017, 13.11.2017, 11.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.4.2017 s výrokem "bez výhrad ", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce 2.3.2017 do 3.4.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zároveň v tentýž den byla schválena účetní závěrka oba za rok 2016.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hřibojedy - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>48,89 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,86 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hřibojedy 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hřibojedy, dne 7.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Machačová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Libuše Vacková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Hřibojedy o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.

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 směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.**

**Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.**

.....  
**starosta obce**

.....  
**podpis**

**KONTAKTY:**

**Bc. Jaroslava Macháčová**  
**jmachacova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725301865**

**Libuše Vacková**  
**lvackova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 736 521 913**

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	1 199 936,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
<b>Dluh Celkem</b>		<b>1 199 936,00</b>

Příjem v roce 2017	7 118 967,00
Příjem v roce 2016	7 366 799,00
Příjem v roce 2015	8 424 973,00
Příjem v roce 2014	4 420 034,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>27 330 773,00</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 832 693,25</b>
------------------------------------	---------------------

**podíl dluhu k příjmům za 4 roky** 17,56168404

**60% z průměru příjmů za 4 roky** 4 099 615,95