



8935/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hřibojedy, IČ: 00581011
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.08.2020
- 27.01.2021 – Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Hřibojedy 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 02.07.2020 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 Hřibojedy
Hřibojedy 60
544 56 pošta Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 27.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 29.11.2019 do 16.12.2019 na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve stejných termínech.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven na období 2020-2024. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 16.12.2019 a následně byl zveřejněn 17.12.2019 na internetových stránkách obce, kde je stále k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před schválením v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 4 765 240,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 17.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno pět rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou schvalována v ZO, respektive starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 11.3.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 21.2.2020. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

Zároveň byla v tento den schválena účetní závěrka obce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování všech neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až červenec 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 236,261, 401, 403, 419 a 451. Dále bylo doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2020 a k 31.12.2020.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc duben 2020, kniha je vedena v elektronické podobě

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. 2581474309/0800 -ZBÚ
- ČS, a.s. ú. 336458429/0800 - úvěrový účet

za období duben 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 1.9.2020 smlouvu o zřízení věcného břemene k p.p.č. 1087/5 v k.ú. Hřibojedy. Předmětem smlouvy je umístění, provozování, opravování distribuční soustavy. Služebnost se sjednává za jednorázovou úhradu 1 000,- Kč. Zřízení tohoto věcného břemene schválila RM na svém zasedání dne 11.3.2020.

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

Obec uzavřela dne 25.2.2020 smlouvu o bezúplatném převodu mezi ČR - Hasičským záchranným sborem Královéhradeckého kraje. Předmětem bezúplatného převodu jsou přílby ochranné, svítlna a držák. Uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 5.2.2020.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela několik darovacích smluv, namátkově byly kontrolovány:

- smlouva ze dne 16.7.2020, kde obdarovaný je Farní charita Dvůr Králové n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s činností a provozem.
 - smlouva ze dne 4.12.2020, kde obdarovaný je Diakonie Dvůr Králové n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s činností a provozem.
 - smlouva ze dne 11.11.2020 uzavřená s SDH Hřibojedy. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč na činnost SDH.
- Dary jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytla příspěvek na základě uzavřené smlouvy DSO-členské příspěvky, příspěvek Městské knihovně v Trutnově na nákup knih do výměnných fondů. Dále poskytla jeden investiční příspěvek fyzické osobě na základě smlouvy ze dne 4.6.2020 ve výši 45 000,- Kč na výstavbu domovní ČOV v obci Hřibojedy. Žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v ZO obce dne 3.6.2020. Příspěvky jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny v roce 2020 o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod UZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, vratka ve výši 18 753,20 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod UZ 98024 ve výši 280 000,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.
- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13101 ve výši 105 000,- Kč a byla zaúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na obnovu sadbou na lesních pozemcích pod UZ 29014 ve výši 28 800,-Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MZe prostřednictvím KÚ KHK pod UZ 29030 za účelem zmírnění kůrovcové kalamity v celkové výši 128 985,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MŽP pod UZ 15091 na projekt "Projekt výsadby liniové zeleně v obci Hřibojedy" v celkové výši 245 700,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR s názvem " Domovní čistírny odpadních vod Hřibojedy -výběr poskytovatele projekčních činností" byla zadána v souladu se směrnicí U15 ze dne 5.12.2013 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Výzva k podání nabídky obec uveřejnila na <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/167011>. Nejvhodnější nabídku podala firma AQUION s nabídkovou cenou 290 000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 8.7.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2020 nebyla zakázka vyfakturována.

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 16.12.2019, 5.2.2020, 11.3.2020, 3.6.2020, 26.8.2020, 14.10.2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen peněžní Fond na obnovu vodovodu. Tvorba byla schválena ve výši min. 78 275,- Kč ročně. Účet 419 - ostatní fondy k 31.12.2020 odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hříbojedy

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hřibojedy - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Hřibojedy 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hřibojedy, dne 27.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy.

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 obce 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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 27.01.2021

Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hřibojedy	Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hřibojedy 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	799 904,00 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		799 904,00 Kč

Příjem v roce 2020	5 621 654,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 337 388,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 243 826,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 540 692,00 Kč
Příjmy celkem	21 743 560,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 435 890,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	14,72%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 261 534,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

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