



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

20620/2019/KHK



KUKHK-27828/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy, IČ: 00581011 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2018
- 13.2.2019

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 12.07.2018 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 - úřednice
- Dagmar Miková - externí účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Machačová
- 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 27.6.2018 a 27.6.2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 13.02.2019.

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. 2581474309/0800 - ZBÚ
 - ČS, a.s. ú. 336458429/0800 - úvěrový účet
- za období duben a říjen 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

- ČNB č. ú. 20095-4512601/0710 - rezervní fond vodovod za období prosinec 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově byly kontrolovány:

- darovací smlouvu ze dne 23.5.2018, kde obdarovaný je Obec Libotov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na pořádání dětského dne v Libotově.
 - dvě darovací smlouvy uzavřené s fyzickými osobami, každá ve výši 2 000,- Kč.
 - darovací smlouva ze dne 11.1.2018 uzavřená s Pečovatelskou službou Města Dvůr Kr. n.L. ve výši 2 000,- Kč.
 - darovací smlouva ze dne 16.11.2017, kde obdarovaný je Diakonie ČCE – středisko ve Dvoře Králové nad Labem ve výši 8 000,- Kč.
 - dále byly poskytnuty finanční dary pro seniory nad 70 let, vítání občánků.
- Tyto dary byly schváleny v ZO

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období vyhlásila výběrové řízení na zakázku "Domovní čistírny odpadních vod Hřibojedy- výběr poskytovatele projekčních činností". V průběhu byly podány dvě výzvy, na které nikdo nereagoval. Zadavatel obec Hřibojedy z tohoto důvodu oslovil jednoho dodavatele, se kterým později uzavřela SoD v hodnotě 300 000,- Kč bez DPH. Výběr tohoto dodavatele byl schválen na zasedání ZO dne 25. 7. 2018. Z tohoto důvodu ověřovatelé konstatují, že obec postupovala v souladu s § 6 zákona 134/2017 Sb.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2018. 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.

Mzdová agenda

Obec má uzavřenu jednu pracovní smlouvu se zaměstnankyní, která je zároveň zastupitelkou obce. Smlouva byla uzavřena dne 29.12.2010. S touto zastupitelkou je rovněž uzavřena dohoda o pracovní činnosti, tato dohoda byla uzavřena dne 4.1.2011.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 23.11.2017 do 11.12.2017, na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve shodných termínech. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

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 odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc duben a říjen 2018, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložena výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 11, které byly schváleny starostou obce v souladu s 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2017 jako vyrovnaný s příjmy ve výši 4 411 000,- Kč a výdaji ve výši 4 411 000,- Kč. Rozpočet je schválen na druhové třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl v souladu se

zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 11.12.2017 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, MÚ Dvůr Králové n.K. - přestupky.

Dále byl poskytnut příspěvek ve výši 10 000,- Kč SDH Hřibojedy, který byl schválen v rámci schvalování rozpočtu na příslušný rok.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 25 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 9 450,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 15 550,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 18 291,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 4 690,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do obecních zastupitelstev pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 17 496,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 12 504,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na základě smlouvy č.18RGI02-0080 ve výši 30 000,- Kč na projekt "Hřibojedské 60 a 100 v Jaroměři". Realizace dotace je stanovena od 1.3.2018 do 31.8.2018. Závěrečná zpráva byla poskytovateli podána k 31.8.2018 a zároveň byla dotace proúčtována na výnosový účet 672.

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 90 000,- Kč. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 340 000,- Kč na projekt "Rekonstrukce stávajícího hřiště pro multifunkční využití, obnova technického zajištění stávajících vodních nádrží". Realizace dotace je stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Maximální procentuální dotace na výdajích projektu je 50%. Dotace je vedena na účtu 472. Závěrečná zpráva má být poskytovateli podána k 30.12.2019.

- účelovou neinvestiční příspěvek z rozpočtu KHK na základě Rozhodnutí ze dne 12.11.2018 na projekt „Vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy lesů“ ve výši 16 167,- Kč. Dotace je proúčtována na výnosovém účtu 672.

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

V kontrolovaném období obec jako prodávající uzavřela jednu kupní smlouvu a to ze dne 16.4.2018 na prodej pozemků p.p.č. 1419 o celkové výměře 445 m2 a p.p.č. 1418/2 o celkové výměře 1 349 m2 vedených v k.ú. Hřibojedy za kupní cenu 150 000,- Kč, která byla uhrazena do 5 pracovních dnů na účet prodávajícího. Poplatky spojené s převodem nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 18.2.2018 do 8.3.2018. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 14.3.2018. Uvedená nemovitost byla vyřazena z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 23.4.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene za účelem zřízení, umístění, provozování, opravy a údržby zařízení distribuční soustavy na několika pozemcích v k.ú. Hříbojedy s ČEZ Distribuce. Věcné břemeno je uzavřeno na dobu neurčitou z jednorázovou úhradu 1 000,- Kč, která byla uhrazena dne 29.10.2018. Smlouva byla uzavřena 24.9.2018 a schválena byla v ZO 19.9.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období r. 2019 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek úvěru a jeho splatnosti. Střednědobý výhled rozpočtu je stále zveřejněn na internetových stránkách.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.12.2017, 7.2.2018, 14.3.2018, 18.4.2018, 13.6.2018, 25.7.2018, 19.9.2018, 31.10.2018, 17.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 14.3.2018 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 23.2.2018 do 14.3.2018. 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. Současně v tentýž den byla schválena účetní závěrka obce Hříbojedy.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hřibojedy - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,85 %
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.

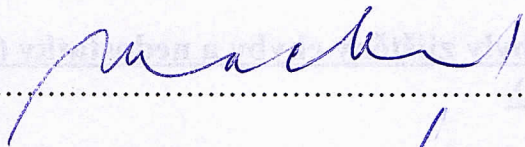
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hřibojedy, dne 13.02.2019

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
© odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

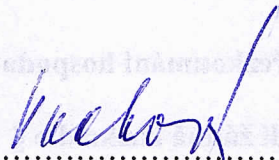
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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, nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospondařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil 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: 13.02.2019

Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.

.....
starosta obce

OBECE HŘIBOJEDY
544 01 Hřibojedy čp. 60
Královéhradecký kraj


.....
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

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	1 066 592,00 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		1 066 592,00 Kč

Příjem v roce 2018	5 243 826,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 842 890,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 370 295,00 Kč
Příjem v roce 2015	12 316 465,00 Kč
Příjmy celkem	35 773 476,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 943 369,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	11,93%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 366 021,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

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