KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

37325/2021/KHK
KUKHK-27245/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Divec, IČ: 45978123 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 09. 2020
- 01. 04. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Divec 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 15. 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 Divec**
Divec 41
500 03 Hradec Králové 3

Zástupci za Obec:

- Ing. Roman Hrnčíř - starosta
- Magda Kárová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Markéta Fejková
- kontroloři:
  Eva Linková

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 a 4. 9. 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 01. 04. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Divec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 11. 2019.
Rozpočet na rok 2020 byl v zastupitelstvu obce projednáván dne 4. 12. 2019 a schválen jako přebytkový rozpočet ve výši příjmů 3 173 600,- Kč, výdajů 2 923 600,- Kč, přebytek ve výši 250 000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se zveřejněným schváleným rozpočtem obce. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 9. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022 dne 4. 12. 2019.
Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 13. 11. 2019 do 4. 12. 2019.
Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 12. 12. 2019.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 3. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad", před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 5. 2020 do 3. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10. 6. 2020. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.
Kontrolou obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.
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.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)
Bylo kontrolováno období červen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura
Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2020.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období červen 2020 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

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

ČSOB a.s. č. účtu 233922129/0300
ČNB č. účtu 94-12312511/0710

za období červen 2020.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec jako prodávající nebo povinný předložila Kupní smlouvu se zřízením věcného břemene - služebnosti č. 200367/2020 ze dne 17. 9. 2020 s Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s. Předmětem smlouvy je pozemková parcela č. 328/6 o výměře 156 m2 a stavební parcela č. 190, vše v k.ú. Divec. Kupní cena byla stanovena na 93 150,-- Kč vč. DPH. Dále bylo smlouvou zřízeno právo chodit a jezdit přes pozemky, věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou úhradu ve výši 10 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 9. 2020, právní účinky vkladu ze dne 6. 10. 2020.

Obec předložila Směnnou smlouvu ze dne 21. 7. 2020 s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je směna pozemků ve vlastnictví obce p.p.č. 385/5, 385/6, 385/9, 385/10 a 385/13 o celkové výměře 350 m2 za pozemky p. č. 337/18, 337/19, 385/3 o celkové výměře 1 855 m2. Směna stanovena s doplatkem, na základě znaleckého posudku, obce fyzické osobě ve výši 106 020,-- Kč. Záměr obce zveřejněn. Směna schválena v ZO dne 1. 7. 2020. Právní účinky vkladu ze dne 4. 9. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 30 415,-- Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 296 250,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS2020/03522 ze dne 29. 4. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace k úhradě ztráty z provozování dopravní obslužnosti na území příjemce, ve výši 201 074,-- Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně elektronicky do 15. 1. 2021. Předloženo vyúčtování přijaté dotace ze dne 5. 1. 2021, dotace byla zúčtována.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Divec

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
  - Při účtování směnné smlouvy nebylo účtováno v souladu s předpisem, a to:
  - směna pozemků v majetku obce - nebyl účtován předpis 378/647,
  - směna pozemků do majetku obce - bylo účtováno ve špatné výši 106 020,-- Kč, dle předložené smlouvy se jedná o doplatek směňovaných pozemků.

Nebyly zjištěny závažné 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 Divec za rok 2020

<u>byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):</u>

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- <u>Právní předpis:</u> ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
  - Při účtování směnné smlouvy nebylo účtováno v souladu s předpisem, a to:
  - směna pozemků v majetku obce - nebyl účtován předpis 378/647,
  - směna pozemků do majetku obce - bylo účtováno ve špatné výši 106 020,-- Kč, dle předložené smlouvy se jedná o doplatek směňovaných pozemků.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,58 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Divec 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 01. 04. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal Markéta Fejková
Datum: 2021.04.06 12:45:25 +02'00'
……

Eva Linková
kontrolor

Eva Linková
Digitálně podepsal Eva Linková
Datum: 2021.04.07 07:11:14 +02'00'
……..

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 Divec.

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 Divec o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Roman Hrnčíř.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, 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, 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: 01. 04. 2021

Ing. Roman Hrnčíř
……
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Divec	Ing. Roman Hrnčíř
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Divec 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	4 379 811,26 Kč
Příjem v roce 2019	3 787 925,61 Kč
Příjem v roce 2018	3 581 215,28 Kč
Příjem v roce 2017	3 364 312,98 Kč
Příjmy celkem	15 113 265,13 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 778 316,28 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 266 989,77 Kč

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