48204/2020/KHK
KUKHK-28950/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Divec, IČ: 45978123 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2019
- 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 14. 07. 2019 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:
  Ing. Kateřina Krčková

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 19. 6. 2019

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 06. 05. 2020.

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. Do 26. 9. 2019 byla schválena a provedena 4 rozpočtová 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.
Dle elektronické úřední desky bylo k 31. 12. 2019 zveřejněno ještě 1 rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 28. 11. 2018.
Rozpočet na rok 2019 byl v zastupitelstvu obce projednáván dne 12. 12. 2018 a dle usnesení ze zastupitelstva, které zní "Starosta uvedl předložený rozpočet na rok 2019, který byl po krátké diskusi schválen." nevyplývá, jak byl rozpočet schválen. Ze zveřejněného schváleného rozpočtu vyplývá, že se jedná o přebytkový rozpočet ve výši příjmů 3 121 000,- Kč, výdajů 2 919 000,- Kč, přebytek ve výši 202 000,- Kč. Závazné ukazatele jsou stanoveny nejvyšší jednotky druhového třídění - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v rozporu se zveřejněným schváleným rozpočtem obce, a to ve výši příjmů 3 121 000,-- Kč, výdajů 2 919 000,-- Kč, přebytek 212 400,-- Kč. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2021 dne 19. 12. 2018.
Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 28. 11. 2018.
Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2018.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 5. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad", před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 5. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018.
Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.
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. 2019 a 31. 12. 2019.
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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)
Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Faktura
Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019.

Účetní deník
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2019. 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 březen 2019 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 březen 2019.

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

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 11 932,-- Kč.

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

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
byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 4 odst. 4, 5* - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

    - Rozpočet na rok 2019 byl v zastupitelstvu obce projednáván dne 12. 12. 2018 a dle usnesení ze zastupitelstva, které zní "Starosta uvedl předložený rozpočet na rok 2019, který byl po krátké diskusi schválen." nevyplývá, jak byl rozpočet schválen. Ze zveřejněného schváleného rozpočtu vyplývá, že se jedná o přebytkový rozpočet ve výši příjmů 3 121 000,- Kč, výdajů 2 919 000,- Kč, přebytek ve výši 202 000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v rozporu se zveřejněným schváleným rozpočtem obce, a to ve výši příjmů 3 131 400,-- Kč, výdajů 2 919 000,-- Kč, přebytek 212 400,-- Kč.

- Dne 4. 12. 2019 byl schválen rozpočet obce na rok 2020, v souladu se zákonem. (**napraveno**)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Divec - za rok 2019

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	**1,74 %**
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 06. 05. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal Markéta Fejková
Datum: 2020.05.06 14:41:40 +02'00'

……

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.05.06 14:23:12 +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 kupní, směnnou, darovací, 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: 06. 05. 2020

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
Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrckova@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 2019	3 787 925,61 Kč
Příjem v roce 2018	3 581 215,28 Kč
Příjem v roce 2017	3 364 312,98 Kč
Příjem v roce 2016	3 087 914,00 Kč
Příjmy celkem	13 821 367,87 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 455 341,97 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 073 205,18 Kč

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