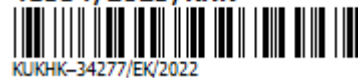




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

41334/2023/KHK



KUKHK-34277/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Divec, IČ: 45978123
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04. 10. 2022
- 06. 04. 2023

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 27. 07. 2022 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:

starosta - Ing. Roman Hrnčíř
účetní - Magda Kárová
místostarostka - Kateřina Medková

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 22. 06. 2022**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 06. 04. 2023.

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 4. 10. 2022 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 6 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 2022 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 19. 10. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvu obce dne 3. 11. 2021 jako přebytkový ve výši příjmů 3 749 600,- Kč, výdajů 3 597 000,- Kč, přebytek ve výši 152 600,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 11. 11. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2023 schválený v ZO dne 2. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 1. 6. 2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 5. 2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 9. 6. 2022. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.

Kontrolou obrátů 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. 2022 a 31. 12. 2022.

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 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2022 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 květen a listopad 2022.

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

Obec jako strana obdarovaná předložila Darovací smlouvu ze dne 6. 10. 2022 s TANGUA, a.s. na převod pozemků včetně investiční výstavby komunikace a veřejného osvětlení. Jedná se o pozemky p.č. 314/1 o výměře 5 742 m² v celkové hodnotě 1 946 538,-- Kč vč. DPH, p.č. 325/1 o výměře 1 307 m² v celkové hodnotě 84 955,-- Kč vč. DPH, SO 01 Komunikace a nakládání s dešťovými vodami v hodnotě 10 173 370,-- Kč vč. DPH, SO 05 veřejné osvětlení nových komunikací v hodnotě 1 246 533,-- Kč vč. DPH a SO 06 Sadové úpravy v hodnotě 668 478,-- Kč vč. DPH vše v k.ú. Divec. Zastupitelstvem obce schváleno dne 7. 9. 2022, právní účinky vkladu od KN ze dne 4. 11. 2022, o smlouvě bylo účtováno, pozemky zařazeny do evidence majetku dne 4. 11. 2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 13. 6. 2022 s Vodovody a Kanalizace Hradec Králové, a.s. za účelem umístění, uložení a provozu vodovodu na pozemcích p.č. 298/2 a p.č. 340/2 vše v k.ú. Divec za jednorázovou úplatu ve výši 3 000,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 1. 6. 2022. Právní účinky vkladu do KN ze dne 15. 6. 2022.

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti ze dne 1. 6. 2022 s CETIN, a.s. za účelem umístění a provozování komunikačního vedení na pozemku p.č. 325/2 v k.ú. Divec za jednorázovou úplatu ve výši 3 000,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 6. 4. 2022. Právní účinky vkladu do KN ze dne 14. 6. 2022.

Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 29. 6. 2022 s fyzickými osobami na zřízení a provozování vodovodní přípojky na pozemku p.č. 275/3 v k.ú. Divec za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 8. 2022.

Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 29. 6. 2022 s fyzickou osobou na zřízení a provozování vodovodní přípojky na pozemku p.č. 275/3 v k.ú. Divec za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,-- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 8. 2022.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela Darovací smlouvu ze dne 23. 11. 2022 s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 150 000,-- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 15 906,65 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 12 886,-- Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS2022/04177 ze dne 16. 6. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace k úhradě části nákladů z provozování dopravní obslužnosti na území příjemce, ve výši 272 160,-- Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně elektronicky do 15. 1. 2023. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vodovod a kanalizace ulice V Chatkách Divec - kanalizace srážková a komunikace"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma NOVOSTAV s.r.o., Koutníkova 404/20, 503 01 Hradec Králové - Plotiště nad Labem s nabídkovou cenou ve výši 5 360 871,58 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 12. 8. 2022, na profilu zadavatele nezveřejněna, v registru smluv zveřejněna dne 27. 9. 2022. Předložen Dodatekč. 1 - změna termínu plnění, oboustranně podepsán dne 15. 12. 2022, do 6. 4. 2023 nezveřejněn.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Divec

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Obec uskutečnila veřejnou zakázku "Vodovod a kanalizace ulice V Chatkách Divec - kanalizace srážková a komunikace" na částku ve výši 5 360 871,58 Kč bez DPH, Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 12. 8. 2022, obec zveřejnila SOD v registru smluv dne 27. 9. 2022, na profilu zadavatele nezveřejněna. Nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění. Dále byl uzavřen Dodatek č. 1, oboustranně podepsán dne 15. 12. 2022, který nebyl do 6. 4. 2023 zveřejněn.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Divec - za rok 2022

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	1,44 %
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

Datum vyhotovení: 06. 04. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Divec byl projednán dne 06. 04. 2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Divec
2. Královéhradecký kraj

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 2022	5 381 926,84 Kč
Příjem v roce 2021	4 509 112,98 Kč
Příjem v roce 2020	4 379 811,26 Kč
Příjem v roce 2019	3 787 925,61 Kč
Příjmy celkem	18 058 776,69 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 514 694,17 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 708 816,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

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