



30651/2022/KHK



KUKHK-33621/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřevěnice, IČ: 00578321
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04. 10. 2021
- 23. 03. 2022

na základě písemné žádosti obce Dřevěnice 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 21. 07. 2021 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 Dřevěnice
Dřevěnice 56
507 13 Dřevěnice, pošta Železnice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Mgr. Dušan Vrabec
účetní - Dodavatelská účetní firma
účetní - Bc. Barbora Veberová

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 29. 06. 2021**

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 23. 03. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dřevčnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 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 a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 11. 11. 2020 do 9. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v členění na třídy v zastupitelstvu obce dne 9. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů Kč 5 872 900,-- Kč a ve výši výdajů Kč 11 464 200,-- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 5 591 300,-- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 16. 12. 2020 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 2. 6. 2021 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 na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 5. 2021 do 2. 6. 2021. Po schválení byl závěrečný účet vyvěšen dne 3. 6. 2021 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.

Účetní závěrka obce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované 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. 2021 a 31. 12. 2021.

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, 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 prosinec 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2021. Knihy hlavní pokladny a pokladny stočné jsou vedeny písemně.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2021 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.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku ""Dřevěnice - Veřejné osvětlení (v lokalitě Na Chmelnici)" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 8082 - přijatá faktura (133) ve výši 356 256,-- Kč
- doklad č. 369 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 6 ze dne 23. 6. 2021 - úhrada faktury č. 133.

Bankovní výpis

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

České spořitelny a.s. č. účtu 2914576339/0800

ČNB č. účtu 94-11514541/0710

České spořitelny a.s. podúčet stočné č. 19-2914576339/0800

za období květen a listopad 2021.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 13. 12. 2021 s Českým svazem včelařů, z.s. na činnost spolku ve výši 5 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 1. 1. 2021.

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

Obec předložila Kupní smlouvu podepsanou dne 29. 3. 2021 s fyzickou osobou. Touto smlouvou obec prodává pozemek p.p.č. 88/1 o výměře 1994 m² v k.ú. Dřevěnice za částku 997 000,-- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 15. 8. 2018 do 5. 9. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 17. 3. 2021. O kupní smlouvě bylo účtováno. Právní účinky vkladu do KN ze dne 31. 3. 2021.

Obec jako přejímající předložila Protokol o předání a převzetí stavby Cesty HC1b a HC5 v k.ú. Dřevěnice ze dne 1. 2. 2021 se Státním pozemkovým fondem České republiky. Předmětem předání a převzetí je stavba cesty na pozemkových parcelách č. 1126, 1208 a 1119 v k.ú. Dřevěnice v celkové hodnotě 14 725 824,73 Kč. O převodu bylo účtováno.

Obec předložila Kupní smlouvu podepsanou dne 20. 9. 2021 s fyzickou osobou. Touto smlouvou obec prodává pozemek p.č. 277/5 o výměře 3 m² za cenu 45,-- Kč /m², celkově za částku 135,-- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 27. 7. 2021 do 31. 8. 2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 6. 9. 2021. O kupní smlouvě bylo účtováno. Právní účinky vkladu do KN ze dne 26. 10. 2021.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 22. 10. 2021 s Královéhradeckým krajem a Správou silnic Královéhradeckého kraje na převod pozemku p.č. 742/7 v k.ú. Dřevěnice v účetní hodnotě 9 449,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 5. 8. 2020. Právní účinky vkladu do KN ze dne 3. 11. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 50 869,02 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 19 586,-- Kč.

Obec uzavřela dne 23. 7. 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21POVU1-0141. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Intenzifikace ČOV Dřevěnice" ve výši 975 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2022. Obec obdržela finanční prostředky dne 28. 7. 2021, jsou vedeny ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Smlouvu č. 1200300159 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na akci "Úpravná vody pro obec Dřevěnice" realizovanou v letech 2020 až 2022, ve výši 163 800,- Kč. Obec obdržela finanční prostředky dne 3. 6. 2021, jsou vedeny ve prospěch účtu 374.

Dotace z minulých let

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D8210H4186 ze dne 10. 11. 2020 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Dětské hřiště obce Dřevěnice" ve výši 322 291,- Kč, ex ante. Závěrečné vyhodnocení projektu 30. 6. 2021. Finanční prostředky obec obdržela dne 3. 6. 2021, jsou vedeny ve prospěch účtu 374. Předložena Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 28. 6. 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Dřevěnice - Veřejné osvětlení (v lokalitě Na Chmelnici)"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Nejvhodnější nabídku podala firma RYDVAL - ELEKTRO s.r.o., plk. Truhláře 114, 512 51 Lomnice nad Popelkou s nabídkovou cenou ve výši 294 426,12 Kč bez DPH. Předložena Smlouva o dílo ze dne 21. 4. 2021. Předloženo plnění, které souhlasí se SOD.

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 Dřevěnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Dřevěnice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dřevěnice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dřevěnice 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

Hradec Králové dne 23. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2022.03.23
12:15:03 +01'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva Linková
Digitálně podepsal
Eva Linková
Datum: 2022.03.23
12:18:14 +01'00'

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 Dřevěnice byl projednán dne 23. 03. 2022, 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, 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Dřevěnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092
Eva Linková 737 998 777

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dřevěnice 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 2021	8 448 894,43 Kč
Příjem v roce 2020	7 268 849,24 Kč
Příjem v roce 2019	7 906 000,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 958 000,00 Kč
Příjmy celkem	33 581 743,67 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 395 435,92 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 037 261,55 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----