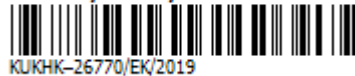




23311/2020/KHK



KUKHK-26770/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílý Újezd, IČ: 00274704
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.09.2019

20.02.2020

na základě písemné žádosti obce Bílý Újezd 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 27.06.2019 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 Bílý Újezd 42

518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

Zdeněk Arnošt - starosta

Libuše Muchová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:

Nikola Ottová

**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 20.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou v rámci jeho kompetencí. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření a do dne konečného bylo provedeno dalších 10, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 22.11.2018 do 4.1.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 11.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 10.067.800,- Kč a výdajů 15.215.900,- Kč. Financování je zajištěno z přebytků hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 8.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 21.11. - 11.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 1.3.2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem

č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 12.2.2019 do 1.3.2019.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO - ZŠ a MŠ. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet byl 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.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva bylo zjištěno, že v měsíci listopadu byla uvolněnému starostovi neoprávněně vyplacena nevyčerpaná dovolená za rok 2018 ve výši 40.408 Kč.

Ostatním neuvolněným členům zastupitelstva byla poskytnuta odměna v souladu se zákonem.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období únor a listopad 2019 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle

rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a listopad 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a listopad 2019.

Bankovní výpis

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

ČS běžný - č. účtu 1240095349/0800

ČS úvěrový - č. účtu 377777469/0800

KB a.s. - č. účtu 27-6304900267/0100

KB a.s. spořicí účet - č. účtu 115-893130207/0100

ČNB - č. účtu 94-3815571/0710

Za období únor a listopad 2019.

Smlouvy nájemní

Dne 14.11.2019 schválilo ZO pronájem p.p.č. st. 58, jejíž součástí je stavba č.p. 53 v k.ú. Bílý Újezd. Záměr zveřejněn od 30.10.2019 do 15.11.2019. Smlouva ze dne 29.11.2019 předložena.

Darovací smlouvy

Dne 2.7.2019 uzavřela obec Darovací smlouvu s firmou Škoda Auto a.s., kterou byl obci poskytnut finanční dar ve výši 500.000,- za účelem podpory dopravní bezpečnosti. Přijetí daru bylo schváleno v ZO.

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

Dne 3.10.2019 schválilo ZO směnu pozemků s občanem. Obec je vlastníkem pozemků p.p.č. 1000/52 o výměře 30 m² v k.ú. Bílý Újezd, ty předává do vlastnictví občana a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky p.p.č. 18/2 o výměře 30 m² v k.ú. Bílý Újezd. Smluvní strany se dohodly, že směna bude provedena bez doplatku. Záměr směny zveřejněn od 19.9.2019 do 4.10.2019. Smlouva ze dne 25.11.2019 ke kontrole předložena.

Dne 14.11.2019 schválilo ZO kupní smlouvu na nákup nemovitosti čp. 41 v části obce Hroška. Smlouva ze dne 28.11.2019 předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 4.3. 2019 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016328/VB/1 s ČEZ Distribuce, zastoupená fy Signalbau a.s., zastoupená fy Elektromontáže Votroubek s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 3160 v k.ú. Mastý. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 24.200,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 28.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 9.5.2019 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny se

smíšeným zbožím" pod číslem 19RRD10-0029 ve výši 40.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2019. Do konce roku řádně vyúčtováno.

Obec uzavřela dne 9.5.2019 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny se smíšeným zbožím" pod číslem 19RRD10-0030 ve výši 40.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2019. Do konce roku řádně vyúčtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla dotaci na společenské aktivity. Kontrolovány byly smlouvy:

- Český svaz chovatelů, dotace ve výši 7.000,- Kč na účel "výdaje na provoz". Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 11.12.2018.
- Marta s.r.o., dotace na provoz pojízdné prodejny. Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 11.12.2018.
- Římskokatolická farnost děkanství Dobruška, dotace v výši 96.300,- Kč na opravu kapličky v Hrošce. Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 11.12.2018. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem.
- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. ve výši 2.000,- Kč na účel "výdaje související s nákupem knih". Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 28.2.2019.

Finanční dotace jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Na poskytnuté příspěvky jsou uzavřeny písemné smlouvy.

Dotace na základě dokladů na konci roku zúčtovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dodávka a montáž herních prvků hřiště Hroška - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva byla zaslána 3 potencionálním uchazečům, nabídku podal 1 z nich. Dle protokolu o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.4. 2019, tato jediná podaná nabídka vyhověla kontrole úplnosti a nebyla vyřazena. Závěrem hodnotitel zadavateli doporučil zadat realizaci zakázky firmě Bonita Group Service s.r.o., která podala nabídku s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.174.573,62 Kč včetně DPH. O zadání zakázky v souladu s doporučením hodnotitele vybranému uchazeči rozhodlo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 11.4. 2019 a uložila starostovi uzavřít SOD s vybranou firmou. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 17.4.2019 a dne 24.4. 2019 byla řádně zveřejněna na profilu zadavatele. Informace o skutečně uhrazené hodnotě této veřejné zakázky byla zveřejněna.

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 ze zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ v Bílém Újezdě za období roku 2018/2019 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční

kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 7.6.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.

- V měsíci listopadu byla uvolněnému starostovi neoprávněně vyplacena nevyčerpaná dovolená za rok 2018 ve výši 40.408 Kč.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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 Bílý Újezd za rok 2019

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

c4

překročení působnosti

- Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bílý Újezd - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bílý Újezd 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

Bílý Újezd, dne 20.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd.

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 Bílý Újezd o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Arnošt.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 20.02.2020

Zdeněk Arnošt

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bílý Újezd	Zdeněk Arnošt
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bílý Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		2 009 000,00 Kč
Příjem v roce 2019		13 406 720,00 Kč
Příjem v roce 2018		23 725 693,00 Kč
Příjem v roce 2017		10 747 498,00 Kč
Příjem v roce 2016		9 593 203,00 Kč
Příjmy celkem		57 473 114,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		14 368 278,50 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		13,98%
60% z průměru příjmů za 4 roky		8 620 967,10 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%