



4

17357/2019/KHK



KU/KHK-34015/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím, IČ: 00268747 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.11.2018
- 5.2.2019

na základě písemné žádosti obce Dolní Přím 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 2.7.2018 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 Dolní Přím  
1  
503 16 Dolní Přím 1

### **Zástupci za Obec:**

- Petr Švasta - starosta
- Petra Kroupová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelečková
- 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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

### **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 .

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

- běžný účet u České spořitelny č. účtu 1080860389/0800

- běžný účet u ČNB č. účtu 94-418511/0710

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období zadávala obec veřejnou zakázku, u které postupovala v souladu se svojí vnitřní směrnicí. Tato zakázka byla schvalována v ZO.

Rekonstrukce kapličky – bez střechy – zakázka byla zadána v souladu s vnitro- organizační směrnicí vyžádáním cenové nabídky od 3 potenciálních dodavatelů. Nabídku podali všichni oslovení uchazeči. Výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva dne 27.8. 2018, vybrán byl Petr Lacourt, zastupitelstvo pověřilo starostu podpisem SOD s tímto vybraným uchazečem. SOD do dne konečného přezkoumání nebyla podepsána.

### **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 říjen 2018.

### **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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 27.11.2017 do 18. 12. 2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování bylo zjištěno, že v říjnu nebylo vyplacení odměn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Tyto nesrovnalosti byly zjištěny u členů zastupitelstva a místostarosty. V následujícím nejbližším období dojde k nápravě nesrovnalostí.

Kontrolou odměňování neuvolněného starosty za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání bylo provedeno 1 rozpočtové opatření. Opatření 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2018 a 31.12.2018, 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.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 18.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 13.806.000,- Kč. 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. Schválený rozpočet byl dne 21. 12. 2017 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.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity jako individuální dotace. Poskytované finanční dotace jsou schváleny zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotace jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Jedná se například o dotační příspěvek ve prospěch:

- MS Háj Stěžery ve výši 20.000,- Kč na nákup léčiv a krmiva pro zvěř, v ZO schválen dne 15. 1. 2018
- SH ČMS Dolní Přím ve výši 5.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s hudební produkcí na akci "Hasičský ples", v ZO schválen dne 5.2.2018
- SH ČMS Dolní Přím ve výši 20.000,- Kč na činnost, v ZO schváleno dne 5.2.2018
- Základní kynologická organizace ve výši 20.000,- Kč na činnost spolku, v ZO schváleno dne 5.2.2018
- AFK Probluz ve výši 50.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s údržbou a obnovou trávníku na fotbalovém hřišti, v ZO schváleno dne 11.6.2018
- MS Bor Probluz ve výši 20.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s údržbou bažantnice v Boře a odchovem bažantů, v ZO schváleno dne 11.6.2018

Do konce roku byly všechny dotace řádně vyúčtovány.



### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace "ex-post" z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků na projekt "Rekonstrukce márnice - Probluz" od Ministerstva zemědělství ve výši 608.111,- Kč.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 21.5.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání parc. č. 26/2 a stp. č. 16/2 se stavbou čp. 71 (pronájem bývalé obecní prodejny) za dohodnuté nájemné ve výši 4000 Kč/měsíčně bez služeb a energií. Nájemní vztah se uzavřel na dobu určitou a to 24 měsíců. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 12. 4. 2018 do 27.4.2018. Nájemní smlouva ze dne 1.9.2018 předložena ke kontrole.

Dne 21.5.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání parc. č. 32/5 a stp. č. 23 se stavbou čp. 13 (pronájem hostince) za dohodnuté nájemné ve výši 1.000,- Kč/měsíčně. Nájemní vztah se uzavřel na dobu určitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 18.1.2018 do 3.2.2018. Nájemní smlouva ze dne 30.7.2018 předložena ke kontrole.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolou veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 19.11.2018 schválilo ZO směnu pozemků s občanem. Obec je vlastníkem pozemku p.p.č. 113/30 v k.ú. Horní Přím o výměře 11.571 m<sup>2</sup>, ty předává do vlastnictví občana a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky p.p.č. 166/9 v k.ú. Horní Přím o výměře 11.571 m<sup>2</sup>. Směna pozemků se provádí bez finančního vyrovnání. Záměr směny zveřejněn od 31.10.2018 do 16.11.2018. Smlouva ze dne 5.12.2018 ke kontrole předložena.

### **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 proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 18.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11. - 18.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu dne 3.1.2018 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.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2018 a k 31.12.2018, 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.

### **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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21. 5. 2018 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 30.4.2018 do 21. 5. 2018.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 29.5.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla, jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 byla řádně schválena zastupitelstvem obce na veřejné schůzi dne 21.5.2018. Schválení všech účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím

**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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Přím - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,10 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,44 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Dolní Přím k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Přím 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**



**Dolní Přím, dne**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Gabriela Střelečková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
... ④ ... odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly



Nikola Ottová  
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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím.

**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 Dolní Přím o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Švasta.

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

Převzal dne: *J. L. 2019*

Petr Švasta

.....  
starosta

  
.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dolní Přím	Petr Švasta
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

### KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727956086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725101265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Přím 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 2018	12 394 545,02 Kč
Příjem v roce 2017	11 669 351,00 Kč
Příjem v roce 2016	14 070 819,00 Kč
Příjem v roce 2015	11 023 417,00 Kč
Příjmy celkem	49 158 132,02 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 289 533,01 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 373 719,80 Kč
--------------------------------	-----------------

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