



13501/2021/KHK



KUKHK-35290/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Přím, IČ: 00268747
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2020
- 01.02.2021
- Přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 14.07.2020 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
Dolní Přím 1
503 16 Dolní Přím**

Zástupci za Obec:

- Petr Švasta - starosta
- Petra Kroupová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 01.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím 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 proúčtován 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. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce. Do konce roku zastupitelstvo obce schválilo jedno rozpočtové opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 elektronické úřední desce byl zveřejněn od 26.11.2019 - dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 16.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 16.059.300,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 18.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021 - 2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 14.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 24.11. - 24.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.4.2020 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 elektronické úřední desce, a to od 30.3. - 11.5.2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 22.4.2020. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO - ZŠ a MŠ.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2020 a k 31.12.2020. 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 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2020 a k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 028, 231, 374, 401 a 403.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 17.7.2020 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ex-post z rozpočtu poskytovatele na projekt s názvem "Oplocenky pro ochranu dřevin v Dolním Přímě, k.ú. Probluz" pod číslem 20ZPD10-0057. Účel dotace je zřizování oplocenek pro ochranu dřevin při obnově porostů vytěžených z důvodů napadení kalamitním hmyzím škůdcem. Výše dotace je 29.330,- Kč. Dotace je vedena na účtu 672.

Obec uzavřela dne 8.7.2019 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace ex-post z rozpočtu poskytovatele na zpracování projektové dokumentace s názvem "Vodovod Nový Přím" pod číslem DS2019/03084 ve výši max. 270.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu, doba realizace projektu stanovena do 31.5.2021. Do doby dílčího přezkoumání roku 2020 obec dotaci neobdržela, vedena na účtu 955.

Obec předložila Registraci akce o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na účelovou dotaci ve výši 1.600.081,- Kč na realizaci projektu s názvem "Oprava fasády budovy a vnitřních podlah ZŠ a MŠ Probluz, čp. 27". Realizace tohoto projektu je stanovena poskytovatelem do 31.10.2021, vyúčtování stanoveno do 30.4.2022. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 955.

Obec předložila dokumentaci na účelovou dotaci od Ministerstva obrany ve výši 168.000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Dolní Přím - oprava válečných hrobů obětí prusko-rakouské války r. 1866". Realizace tohoto projektu je stanovena poskytovatelem do 30.11.2021, vyúčtování stanoveno do 30.12.2021. Dotace je vedena na podrozvahovém účtu 955.

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

Obec jako dárce uzavřela dne 1.6.2020 Darovací smlouvu o bezúplatném převodu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvková organizace. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 632/100 o výměře 6.302 m², p.č. 632/101 o výměře 432 m², p.č. 632/45 o výměře 187 m², v k.ú. Dolní Přím a pozemek p.č. 466/10 o výměře 32 m², v k.ú. Probluz. Účetní hodnota je 278.120,- Kč. Bezúplatné darování pozemků bylo v zastupitelstvu obce schváleno dne 11.5.2020. Záměr byl zveřejněn od 21.4. - 6.5.2020. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.6.2020. O vyřazení z majetku obce účtování s tímto datem.

Dne 14.9.2020 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 592/1 o výměře 85 m², v k.ú. Dolní Přím. Smluvní cena stanovena ve výši 17.000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 21.9.2020 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 24.9.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 14.9.2020 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 225/6 o výměře 95 m², v k.ú. Horní Přím. Smluvní cena stanovena ve výši 9.500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 2.11.2020 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 3.11.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 15.1.2020 darovací smlouvu. Předmětem darovací smlouvy je pozemek p.č. 710 o výměře 85 m², v k.ú. Dolní Přím. Účetní hodnota pozemku je 3.400,- Kč. Přijetí daru bylo v zastupitelstvu obce schváleno 16.12.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.1.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 23.7.2020 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvková organizace. Předmětem darovací smlouvy je pozemek p.č. 292/1, v k.ú. Horní Přím. Účetní hodnota pozemku je 95.970,- Kč. Přijetí daru bylo v zastupitelstvu obce schváleno 26.8.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.7.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 24.8.2020 schválilo zastupitelstvo obce Směnnou smlouvu a na základě ní směňuje své pozemky p.č. 632/103 o výměře 9 m², p.č. 594/14 o výměře 23 m² za pozemek p.č. 632/102 o výměře 37 m², to vše v k.ú. Dolní Přím. Směna pozemků je bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 16.6. - 1.7.2020. Smlouva ze dne 29.12.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 30.12.2020. Zařazení a vyřazení majetku obce bylo provedeno ke dni zápisu do KN.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 6.11.2020 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 2.11.2020. Smlouva byla ke kontrole předložena.

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.

Jedná se například o finanční dotace ve prospěch:

- SDH Dolní Přím ve výši 5.000,- Kč na úhradu části nákladů spojených s akcí "Hasičský ples", veřejnoprávní smlouva ze dne 2.3.2020, v ZO schváleno dne 10.2.2020,

- MS Bor Probluz ve výši 20.000,- Kč na úhradu části nákladů spojených s odchovem bažantů, provozem bažantnice a hájenky v areálu Bor, veřejnoprávní smlouva ze dne 15.9.2020, v ZO schváleno dne 24.8.2020,
- TJ Sokol Probluz ve výši 7.533,- Kč na úhradu části nákladů spojených s turistickým tématickým výletem, veřejnoprávní smlouva ze dne 14.10.2020, v ZO schváleno dne 12.10.2020,
- ZKO 559 Dolní Přím - Probluz ve výši 20.0000,- Kč na provoz a údržbu cvičiště ZKO na Probluzi, nákup krmiva pro psy, veřejnoprávní smlouva ze dne 4.11.2020, v ZO schváleno dne 2.11.2020,
- SDH Dolní Přím ve výši 20.000,- Kč na úpravu, servis a nákup techniky, vybavení pro soutěžní družstva, vybavení hasičské klubovny a náklady spojené s pořádáním kulturních akcí, veřejnoprávní smlouva ze dne 19.10.2020, v ZO schváleno dne 10.2.2020,
- Jezdecký klub Dolní Přím ve výši 5.000,- Kč na nákup cen, veřejnoprávní smlouva ze dne 24.11.2020, v ZO schváleno dne 23.11.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava fasády na budově ZŠ a MŠ Probluz č.p. 27"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Petr Lacourt. Cena zakázky ve výši 2 147 247,80 Kč včetně DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 9.9.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.9.2020. Do konce roku 2020 nebyla vystavena na akci žádná faktura.

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.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Přím - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 01.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

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,
- 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 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, 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: 01.02.2021

Petr Švasta

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@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 2020	14 453 555,00 Kč
Příjem v roce 2019	14 268 922,00 Kč
Příjem v roce 2018	12 394 545,00 Kč
Příjem v roce 2017	11 669 351,00 Kč
Příjmy celkem	52 786 373,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 196 593,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 917 955,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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