KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

23013/2021/KHK
KUKHK-32485/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Převýšov, IČ: 00269387 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 10. 2020
- 23. 02. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Převýšov 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 Převýšov**
Převýšov 89
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

- Ing. Miroslav Podnecký - starosta
- Petr Pilař - místostarosta
- Bc. Romana Škaloudová - účetní

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 1. 7. 2020 a 4. 9. 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 25. 02. 2021.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov 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 ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 22 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 2020 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 29. 10. 2019 do 16. 11. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5.650.000,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 17. 11 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec oznámila své příspěvkové organizaci MŠ Převýšov závazný ukazatel příspěvek pro rok 2020 ve výši 324 000,-- Kč, dopisem ze dne 15. 11. 2019. Příspěvek navýšen o 10 000,-- Kč na ZO dne 3. 12. 2020, sděleno PO písemně.

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022 dne 15. 11. 2019.
Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 30. 10. 2019 do 16. 11. 2019.
Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 16. 11. 2019.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 5. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením 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 8. 5. 2020 do 30. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 9. 6. 2020.
Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2019 a účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Převýšov.
Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kontrolou obratů 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 30 9. 2020 a 31. 12. 2020.
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.

Darovací smlouvy
Obec (obdarovaný) uzavřela dne 2. 9. 2020 Darovací smlouvu se společností Mydlářka a. s. na finanční dar ve výši 12 000,-- Kč.

Smlouvy nájemní
Obec (propachtovatel) předložila Pachtovní smlouvu podepsanou dne 9. 6. 2020 s Královéhradecká provozní, a.s. Předmětem smlouvy je vodárenská infrastruktura přenechaná propachtovatelem k užívání pachtýře za cenu 1,-- Kč za rok. Zastupitelstvem obce schváleno 5. 6. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2020 s Knihovnou města Hradec Králové na částku 5 000,-- Kč, žádost nebyla doložena. Dotace bude použita na nákup knih do výměnných fondů. V zastupitelstvu obce schváleno dne 5. 6. 2020. Konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 10. 1. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 12. 3. 2020 s SK Převýšov, z.s. na částku 100 000,-- Kč, žádost ze dne 2. 11. 2019 doložena. Dotace bude použita na pokrytí provozních nákladů. Konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2020, v zastupitelstvu obce dotace schválena dne 15. 11. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 11. 2. 2020 s ČSZ Převýšov na částku 50 000,-- Kč, doložena žádost o dotaci ve výši 25 000,- Kč ze dne 2. 11. 2019 a žádost o dotaci ve výši 25 000,- ze dne 24. 1. 2020. Dotace bude použita na provozní náklady svazu v roce 2020. Konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2020, v zastupitelstvu obce dotace ve výši 25 000,- Kč schválena dne 15. 11. 2019 a navýšení dotace o 25 000,- Kč schváleno dne 24. 1. 2020. Předloženo vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 4. 2. 2020 s SDH Převýšov, z.s. na částku 25 000,-- Kč, žádost ze dne 2. 11. 2019 doložena. Dotace bude použita na pokrytí provozních nákladů. Konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2020, v zastupitelstvu obce dotace schválena dne 15. 11. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 23. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech
Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2018210/VB1 dne 25. 5. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s., za účelem umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích p. č. 140/26, 140/31, 140/36, 140/39, 140/40 v k. ú. Převýšov. Věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 11 000,- Kč, schváleno Zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2019. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí 9. 6. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 26 521,18 Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 418 750,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0055 ze dne 29. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin v Převýšově" ve výši 25 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva a Akceptace Závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov

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 Převýšov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Převýšov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,77 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,37 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Převýšov 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 25. 02. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal Markéta Fejková
Datum: 2021.02.25 08:51:23 +01'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva Linková
Digitálně podepsal Eva Linková
Datum: 2021.02.25 09:10:06 +01'00'

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 Převýšov.

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 Převýšov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Miroslav Podnecký.

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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 25. 02. 2021

OBEC PŘEVÝŠOV
503 51 CHLUMEC NAD CIDLINOU
TEL.: 495 486 041
IČO: 002 69 387

Ing. Miroslav Podnecký

.....

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Převýšov	Ing. Miroslav Podnecký
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz