



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

48082/2024/KHK



KUKHK-34172/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Divec, IČ: 45978123
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 10. 2023
- 09. 05. 2024

na základě písemné žádosti obce Divec 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 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 Divec
Divec 41
500 03 Hradec Králové 3

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Roman Hrnčíř
účetní - Magda Kárová
místostarostka - Kateřina Medková

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 03. 07. 2023**

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 09. 05. 2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Divec 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 obce ve své delegované pravomoci. Do 24. 10. 2023 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 8 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 2023 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 10. 11. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 jako přebytkový ve výši příjmů 4 716 100,- Kč, ve výši výdajů 4 234 000,- Kč, přebytek ve výši 482 600,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 14. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2024 až 2025, v zastupitelstvu obce schválen dne 7. 12. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 10. 11. 2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14. 12. 2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 7. 6. 2023 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 5. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 15. 6. 2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Kontrolou obrátů 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. 2023 a 31. 12. 2023.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 a hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2023 u účtů vedených u:

ČSOB a.s. č. účtu 233922129/0300

ČNB č. účtu 94-12312511/0710

spořicí účet u ČSOB a.s. č. účtu 332837771/0300 od 24. 11. 2023

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný předložila Smlouvu darovací s fyzickou osobou na poskytnutí finanční částky ve výši 50 000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s investicemi obce do zlepšení prostředí pro soužití občanů, do sportovišť, vybavenosti a modernizace.

Obec jako obdarovaný předložila Smlouvu darovací s SV Metal na poskytnutí finanční částky ve výši 200 000,-- na spoluúcast při rekonstrukci mostu na komunikaci směr Černilov.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení služebnosti ze dne 30. 4. 2023 s fyzickými osobami na zřízení a provozování vodovodní a kanalizační přípojky na pozemku p.č. 340/1 v k.ú. Divec za jednorázovou úplatou ve výši 1 000,-- Kč. Právní účinky vkladu do KN ze dne 25. 7. 2023.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu se STAVOKA Hradec Králové, a.s. ze dne 21. 6. 2023. Obec převádí na společnost STAVOKA Hradec Králové vlastnické právo k pozemkům p. č. 19/128 o výměře 6 m², p.p.č. 28/29 o výměře 40 m², p.p.č. 28/6 o výměře 315 m² a p.p.č. 28/27 o výměře 106 m² v k.ú. Divec, cena pozemků celkem ve výši 560 400,-- Kč. Společnost STAVOKA Hradec Králové převádí na obec Divec vlastnické právo k pozemku p.č. 407/2 o výměře 5604 m² v k.ú. Divec, cena pozemku ve výši 560 400,-- Kč. Záměr směny zveřejněn na úřední desce od 11. 8. 2021 do 11. 9. 2021, zastupitelstvo obce schválilo směnu dne 1. 9. 2021. Právní účinky vkladu ze dne 21. 6. 2023. O směně bylo účtováno dne 12. 7. 2023, nebyl zaúčtován předpis směňovaného majetku, do majetkové evidence zařazeno pouze ve výši 3 473,20 Kč, z majetkové evidence účtováno chybným účetním zápisem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 13. 6. 2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou s Královéhradeckým krajem ve výši 378 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 12. 4. 2023, příjemce provede vyúčtování do 15. 1. 2024, dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 13. 12. 2023 Smlouvu o poskytnutí investičního příspěvku s Obcí Černilov na poskytnutí finančních prostředků ve výši 1 000 000,-- Kč na rekonstrukci mostu M3 Černilov. Zastupitelstvem obce schváleno dne 7. 6. 2023. V roce 2023 bylo poskytnuto 800 000,-- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0031 ze dne 8. 8. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodovod a kanalizace ulice V Chatkách-kanalizace srážková a komunikace", ve výši 536 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou ze dne 13. 6. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace k úhradě části nákladů z provozování dopravní obslužnosti na území příjemce, ve výši 378 000,-- Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně elektronicky do 15. 1. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 9. 2. 2024. 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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Divec

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- **ČÚS č. 710 bod 6.** - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Při účtování směnné smlouvy nebylo účtováno v souladu s předpisem, a to:
 - směna pozemků v majetku obce - nebyl účtován předpis 378/647 ve výši 560 400,-- Kč, nebylo účtováno vyřazení z majetkové evidence účetním zápisem 554/031
 - směna pozemků do majetku obce - nebyl účtován předpis 042/377 ve výši 560 400,-- Kč, nebylo účtováno zařazení do majetkové evidence účetním zápisem 031/042 ve výši 560 400,-- Kč.
 - Dále o směnné smlouvě nebylo účtováno ke dni právních účinků vkladu 21. 6. 2023, ale až dne 12. 7. 2023.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 219 odst. 2** - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Obec uskutečnila veřejnou zakázku "Vodovod a kanalizace ulice V Chatkách Divec - kanalizace srážková a komunikace" na částku ve výši 5 360 871,58 Kč bez DPH, Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 12. 8. 2022, obec zveřejnila SOD v registru smluv dne 27. 9. 2022. Nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění. Dále byl uzavřen Dodatek č. 1, oboustranně podepsán dne 15. 12. 2022, který nebyl do 6. 4. 2023 zveřejněn.

- ***Obec přijala systémové opatření, ve kterém uvádí nápravné opatření v novém systému hlídání zveřejňování smluv a jejich nedostatků. (napraveno)***

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2023

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

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Divec - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Divec 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

Datum vyhotovení: 09. 05. 2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Divec byl projednán dne 09. 05. 2024, 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, 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 kupní, nájemní, pachtovní, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Divec
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@khk.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Divec 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	7 101 756,45 Kč
Příjem v roce 2022	5 381 926,84 Kč
Příjem v roce 2021	4 509 112,98 Kč
Příjem v roce 2020	4 379 811,26 Kč
Příjmy celkem	21 372 607,53 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 343 151,88 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 205 891,13 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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