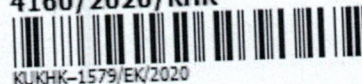




4160/2020/KHK



KUKHK-1579/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budčeves, IČ: 00578266 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04. 02. 2020

na základě písemné žádosti obce Budčeves 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 Budčeves
Budčeves 19
507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

- Mgr. Marek Nýč - starosta
- Bc. Blanka Jantulíková - účetní
- Marian Otava - místostarosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 04. 02. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. Do dne konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 6. 12. 2018 do 31. 1. 2019 a na elektronické desce obce od 6. 12. 2018 do dnešního dne. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 3.443.400,--, výdajů Kč 3.760.534,-- a financování Kč 317.134,--. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 13. 6. 2019 do 28. 6. 2019.

Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 28. 6. 2019 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.

Na zasedání ZO dne 28. 6. 2019 byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2018. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v tištěné podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 22627541/0100 u Komerční banky a bankovní účet č. 94-11311541/0710 u ČNB.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy nájemní

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle prohlášení zástupce obce nebyly v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou se státním podnikem Státní statek Jeneč podepsanou dne 22. 7. 2019. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 756/1 o výměře 1191 m² a parc. č. 90/14 o výměře 100 m² za kupní cenu Kč 67.150,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 12. 8. 2019. Platba byla provedena dne 5. 8. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 28. 6. 2019.

Dohody o provedení práce

Obec předložila např.:

- Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 31. 12. 2018. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - provozování obecní hospody. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 21. 12. 2018,
- Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 31. 12. 2018. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - provozní servis a údržba na vodárně. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 21. 12. 2018,
- Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 31. 12. 2018. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - péče o veřejné plochy. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 21. 12. 2018.

Darovací smlouvy

Obec předložila např. Smlouvu o poskytnutí finančního daru (sponzorskou smlouvu) uzavřenou s FK Kopidlno z.s. podepsanou dne 11. 7. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na podporu činnosti obdarovaného - práce s mládeží. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 21. 12. 2018. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Obec předložila např. Smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s Oblastní charitou Jičín podepsanou dne 22. 8. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 28. 6. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny např. o tyto účelové dotace:

- ze SR pod ÚZ 98348 na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 11.285,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 17.715,- Kč je k 31.12.2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2019,

- z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. 19RGI02-0336 ze dne 4. 12. 2019. Dotace ve výši 20.000,- Kč je určena na úhradu nákladů spojených s vytvořením a tiskem publikace o obci Budčeves. Doba realizace byla stanovena na období 1. 7. 2019 - 31. 12. 2019. Příjem dotace dne 11. 12. 2019 byl účtován ve prospěch účtu 374. Příjemce odeslal poskytovateli závěrečnou zprávu dne 13. 12. 2019. Při kontrole byl předložen dokument o akceptaci vyúčtování ze strany poskytovatele. Dotace byla zúčtována.

- z SR na základě Rozhodnutí KÚ KHK ze dne 10. 12. 2019. Z celkového finančního příspěvku ve výši 58.380,- Kč (ÚZ 29014) je část ve výši 48.000,- Kč určena na umělou obnovu lesa sadbou a část ve výši 10.380,- Kč na výchovu lesních porostů. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 672.

z roku 2018:

- z rozpočtu SFDI na základě smlouvy č. 1237/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2018 na akci "Budčeves - chodník podél sil. I/32" ze dne 28.6.2018 dotaci ve výši maximálně 1.002.000,- Kč na úhradu 66,15% celkových uznatelných nákladů akce. Dne 14.9.2018 byla odeslána Žádost o uvolnění finančních prostředků a následně dne 19.10.2018 poskytovatel převedl na účet obce dotaci ve výši 1.001.999,47 Kč. K 31.12. 2018 je dotace vedena na účtu 374 a současně byl o tuto částku navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388. Dne 11. 11. 2019 bylo odesláno poskytovateli závěrečné vyhodnocení akce. K 31. 12. 2019 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR na nákup malotraktoru byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Budčeves v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost AGROZETCENTRUM Mladá Boleslav, s.r.o. s nabídkovou cenou 399.900,- Kč bez DPH. Objednávka byla dodavateli zaslána e-mailem dne 10. 7. 2019 a telefonicky potvrzena. Fakturovaná částka souhlasí s nabídkovou cenou. ZO schválilo realizaci VZMR dne 28. 6. 2019.

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.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila směrnici č. 1/2016 - Směrnice pro časové rozlišování k § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. s účinností od 1. 1. 2016, směrnici č. 7/2015 - Směrnice k podrozvahovým účtům (směrnici ověřovatelé doporučují aktualizovat) s účinností od 13. 3. 2015, Směrnici k finanční kontrole s účinností od 1. 1. 2018.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Obec provedla v průběhu roku 2018 osm rozpočtových opatření. Žádné rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Při jednorázovém přezkoumání za rok 2019 bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla zveřejňována v souladu se zákonem. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Budčeves - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Budčeves 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

Budčeves, dne 04.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Monika Kliková
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 Budčeves.

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 Budčeves o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Marek Nýč.

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, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, směnnou, 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** 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: 04.02.2020

Mgr. Marek Nýč

.....
starosta



**OBEC
BUDČEVES**

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Budčeves	Mgr. Marek Nýč
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Budčeves 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 2019	4 142 236,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 722 222,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 056 692,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 289 712,00 Kč
Příjmy celkem	20 210 862,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 052 715,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 031 629,30 Kč
--------------------------------	-----------------

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