



23768/2021/KHK



KUKHK-36586/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chleny, IČ: 00274917 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2020
- 16.03.2021 – Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Chleny 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 02.07.2020 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 Chleny
Chleny 68
517 45 Chleny

Zástupci za Obec:

- Jiří Plocek - starosta
- Ing. Jarmila Blažková - administrativní pracovnice
- Jaroslav Meliš - účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová

**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 16.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chleny byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 229 329,- Kč, výdajů 7 196 674,- Kč a financování 1 967 345,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 26. 11.2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 18. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání dle elektronické úřední desky bylo zveřejněno 10 rozpočtových opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 ti dnů od jejich schválení.

V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018.

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 12. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem od 26. 11. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 18. 12. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Mateřská škola Chleny ve výši 500 000,- Kč dne 12. 12. 2019 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 13. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 11. 3. 2020 s výrokem "s výhradou" Před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 2. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 13. 3. 2020.

Zároveň byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Současně byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí O schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

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 31. 10. 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 tedy řádně 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 prosinec 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty u:

- ČS - č.ú. 1240516369/0800
- ČNB - č.ú. 94-2919571/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 33 338,58 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 287 500,- Kč, ÚZ 98024,
- prostřednictvím Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotace ve výši 223 128,- Kč, ÚZ 13013,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 35 530,- Kč, UZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018",
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 104 967,- Kč, UZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019 ",

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0047 ze dne 2. 6. 2020 na akci "Podpora prodejny ve Chlenech" ve výši 50.000,- Kč (maximální podíl dotace nesmí přesáhnout 47,62 % uznatelných výdajů). Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 30. 12. 2020, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu s SDH Chleny ve výši 20 087,- Kč ze dne 12. 10. 2020 na renovaci přívěsného vozíku pro SDH. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 10. 6. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností – děkanství Kostelec nad Orlicí ve výši 20 000,- Kč ze dne 27. 9. 2020 na elektrifikaci zvonu ve věži kostela v Chlenech. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 2. 9. 2020.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Dodatek č. 1 k Pachtovní smlouvě č. 21176/2016 s ZOPOS Přestavky a.s., ze dne 4. 9. 2020, předmětem jsou pozemkové úpravy dle Rozhodnutí Státního pozemkového úřadu ze dne 26. 5. 2020. Účelem tohoto dodatku je propachtování pozemků o celkové výměře 5,6434 ha blíže popsanych v Příloze č. 1 tohoto dodatku pachtýři za účelem zemědělského obdělávání na sjednanou dobu proti úhradě pachtovného a za podmínek, které jsou popsány v Pachtovní smlouvě. V zastupitelstvu obce schváleno dne 2. 9. 2020. Záměr pronájmu zveřejněn od 17. 8. 2020 do 2. 9. 2020.

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

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 111/2 díl a) a b) o celkové výměře 30 m² v k.ú. Chleny, uzavřenou dne 18. 11. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 800,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 9. 2020, právní účinky vkladu vznikly dne 21. 12. 2020, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 9. 6. 2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Zajištění svahu nad Chlenským potokem"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavoka, s.r.o., Veverkova 1343/1, Hradec Králové s nabídkovou cenou 1. část - zatrubnění potoka 1 549 698,23,- Kč s DPH, 2. část – ostatní stavební práce 637 222,12 Kč. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 20. 3. 2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 3. 2020.

Dále byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla 3. část – prodloužení a rekonstrukce vodovodu u čp. 25 – 793 593,03 Kč. Dodatek oboustranně podepsán dne 2. 7. 2020. Cena v Dodatku souhlasí s nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele zveřejněn dne 10. 7. 2020. Skutečně uhrazená cena 1. části VZ na profilu zadavatele zveřejněna.

Zápis 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.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala Informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chleny

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - O kupní smlouvě na nákup pozemku podepsané dne 7. 8. 2019 bylo účtováno až v den platby dne 23. 8. 2019, účetním zápisem 042/231. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 15. 8. 2019, avšak o zařazení pozemku nebylo ke dni dílčího přezkoumání, tj. 6.11. 2019, účtováno.

- Obec přijala dne 13. 3. 2020 systémové opatření účtování o převodu nemovitých věcí (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chleny za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chleny za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,83 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Chleny 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bucharová

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 Chleny.

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 Chleny o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Plocek.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 16.03.2021

Jiří Plocek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Chlenu	Jiří Plocek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Chleny 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	5 546 484,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 247 116,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 229 417,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 964 609,00 Kč
Příjmy celkem	23 987 626,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 996 906,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 598 143,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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