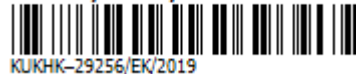




23762/2020/KHK



KUKHK-29256/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekevce nad Bystřicí, IČ: 00271438 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2019
- 26.02.2020

na základě písemné žádosti obce Cerekevce nad Bystřicí 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 25.06.2019 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 Cerekevce nad Bystřicí
Cerekevce nad Bystřicí 53
507 77 Cerekevce nad Bystřicí

Zástupci za Obec:

- Milan Tobolka - starosta obce
- Jana Pavlová - účetní
- Simona Strnadelová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů
Ing. Gabriela Střelečková

**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 26.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvice nad Bystřicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018.

Obec zveřejnila dne 14.12.2018 schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 30.1.2019 písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 2 000 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.1.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 14 459 700,- Kč a výdajů 22 031 700,- Kč. Financování ve výši 7 572 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách od 14.12.2018 do 15.2.2019 a na úřední desce od 14.12.2018 do 2.1.2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 11.1.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 dne 19.9.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 1.10.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.5.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách od 9.5. do 29.5.2019 a na úřední desce od 13.5. do 29.5.2019. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 5.6.2019.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 19. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Gordic.

Knih pohledávek a závazků

Evidence poplatků a vydaných i přijatých faktur je vedena v knihách.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.6.2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2019 a k 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období červen a prosinec 2019.

Pokladní doklad

Za období duben 2019.

Účetní doklad

Za období duben a říjen 2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2019, dle mzdových listů.

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

Dne 11.7.2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o směně pozemku na základě, které obec směňuje pozemek p.p.č. 488 o výměře 51 m² a p.p.č. 492/29 o výměře 102 m² za pozemky p.p.č. st. 66 díl "a" o výměře 15 m² a p.p.č. 25/2 o výměře 138 m² (dle GP č. 134-45/2015) bezúplatně. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 19.8.2015 do 4.9.2015. Smlouva ze dne 6.2.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.2.2019.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 10.6.2019 Darovací smlouvu s KHK. Předmětem darovací smlouvy jsou pozemky p.p.č. 373/9 o výměře 748 m² v účetní hodnotě 14 960,- Kč, p.p.č. 356/12 o výměře 102 m² v účetní hodnotě 2 499,- Kč, p.p.č. 356/13 o výměře 316 m² v účetní hodnotě 7 742,- Kč, p.p.č. 356/14 o výměře 329 m² v účetní hodnotě 8 016,- Kč, p.p.č. 356/15 o výměře 525 m² v účetní hodnotě 12 862,50 Kč a p.p.č. 356/16 o výměře 264 m² v účetní hodnotě 6 468,- Kč (dle GP 298-589/2018 a GP 298-589/2018). Přijetí daru bylo v zastupitelstvu obce schváleno 2.1.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 13.6.2019.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 13.12.2018 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 492/10 o výměře 5 m² v účetní hodnotě 25,- Kč. Bezúplatné nabytí

pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 12.12.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 17.12.2018.

Obec jako dárce uzavřela dne 24.10.2019. darovací smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku se Správou silnic Král. kraje. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.p.č. 165/6, 526/5, 526/7 v účetní hodnotě 3.960,- Kč. Bezúplatné darování pozemků bylo v zastupitelstvu obce schváleno 21.8.2019, záměr zveřejněn od 7.8.2019 do 21.8.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 5.11.2019.

Dne 4.12. 2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 47/2 v k.ú. Cerekvice nad Bystřicí za dohodnutou kupní cenu 35.092,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.8. do 10.9.2019. Kupní smlouva ze dne 19.12.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 4.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemků se spol. AGRONOM TŘEBNOUŠEVES, s.r.o. Obec je vlastníkem pozemků p.p.č. 216/47, 213/1, 213/15 v k.ú. Cerekvice nad Bystřicí, ty předává do vlastnictví společnosti a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky popsané ve směnné smlouvě v k.ú. Třebovice. Dopltek ze strany obce je stanoven smluvně ve výši 5.168,- Kč. Na účet obce byl doplatek zaplacen dne 30.1.2020. Záměr směny zveřejněn od 15.11.2019 do 4.12.2019. Směnná smlouva ze dne 12.12.2019 ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.12.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- SDH Třebovětice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 28.12.2018, schváleno v zastupitelstvu obce dne 23.1.2019, smlouva uzavřena dne 25.1.2019,
 - SDH Třebovětice, výše dotace 25 000,- Kč, žádost ze dne 28.12.2018, schváleno v zastupitelstvu obce dne 23.1.2019, smlouva uzavřena dne 25.1.2019,
 - Myslivecký spolek Duhoráz Boháňka - Cerekvice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 17.6.2019, schváleno v zastupitelstvu obce dne 19.6.2019, smlouva uzavřena dne 2.8.2019,
- Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy. Vyúčtování dotací ke kontrole předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 obec obdržela následující účelové dotace, kontrolováno bylo jejich zaúčtování.

- UZ 98 348 - na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obec obdržela dotaci ve výši 58 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 31 459,- Kč.

- UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obec obdržela dotaci ve výši 240 000,- Kč.

- UZ 34 090 - z Ministerstva kultury obec obdržela neinvestiční dotaci (MK-S 9835/2019) na obnovu (restaurování) movité kulturní památky - obraz hlavního oltáře, rejstř. č. ÚKSP 36-4064, z mobiliáře kaple Zvěstování Panny Marie ve výši 93 000,- Kč. Příspěvek bude tvořit maximálně 90% nákladů. Realizace byla stanovena do 31.12.2021. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

- z KÚ KHK obec obdržela průtokovou dotaci (RGO19-34) pro zřízenou PO ve výši 32 644,50 Kč na realizaci projektu "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji III - obědy do škol. Obec dotaci přeposlala PO.

- z KÚ KHK obdržela obec investiční dotaci (smlouva číslo 18POVU1-0142) na realizaci akce "Snížení energetické náročnosti památkově chráněné budovy Základní školy v Cerekvici nad Bystřicí č.p.1" v celkové výši 1 200 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových uznatelných nákladů. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2019. Dne 14.11.2019 uzavřela obec Dodatek č.1 upravující termín realizace do 31.12.2021. K 31.12.2019 dotace nebyla ještě čerpána.

- UZ 17 058 - z MMR obec obdržela neinvestiční dotaci (117D8210A1004) na realizaci akce "Oprava místních komunikace Cerekvice nad Bystřicí" ve výši 944 111,- Kč. Realizace byla stanovena do 31.12.2019. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (č.MV-156219-3/PO-ISZ-2019) z Ministerstva vnitra obdržela obec neinvestiční dotaci na odbornou přípravu, uskutečněný zásah a materiální vybavení.

- UZ 33 063 - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Cerekvice nad Bystřicí ve výši 1 183 934,- Kč byla přeposlána na účet školy.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo obci vázne na budově čp. 49 z důvodu přijetí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj a Okresního úřadu v Jičíně na výstavbu malometrážních bytů. Celková účetní hodnota zastaveného majetku činí 13 146 876,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zlepšení nakládání s odpady v obci Cerekvice nad Bystřicí, I. část na dodávku kontejnerových a odpadních nádob, II.část na dodávku kontejnerového nosiče s hydraulickou rukou."

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku části I. podala firma JRK Česká republika, s.r.o. s nabídkovou cenou 435 180,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 2.7.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4.7.2019.. Cena v kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Nejvhodnější nabídku části II. podala firma Zemědělské družstvo Všešary s nabídkovou cenou 996 839,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 13.6.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.6.2019. Cena v kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou.

Skutečně uhrazená cena díla byla zveřejněna.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018, 2.1., 23.1., 13.2., 6.3., 27.3., 17.4., 7.5., 29.5., 19.6., 3.7., 10.7., 31.7., 21.8., 11.9., 2.10., 13.11., 4.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zpráva z kontroly PO ZŠ a MŠ Cerekvice nad Bystřicí ze dne 21.10.2019 ke kontrole předložena.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvice nad Bystřicí

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 Cerekvice nad Bystřicí za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvice nad Bystřicí za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Cerekvice nad Bystřicí - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,45 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Cerekvice nad Bystřicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Cerekvice nad Bystřicí 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

Cerekvice nad Bystřicí, dne 26.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

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 Cerekvice nad Bystřicí.

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 Cerekvice nad Bystřicí o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Tobolka.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji.

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: 26.02.2020

Milan Tobolka

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Cerekvice nad Bystřicí	Milan Tobolka
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Cerekvice nad Bystřicí 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	19 010 414,98 Kč
Příjem v roce 2018	21 923 186,00 Kč
Příjem v roce 2017	16 431 946,00 Kč
Příjem v roce 2016	13 791 090,00 Kč
Příjmy celkem	71 156 636,98 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 789 159,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 673 495,55 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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