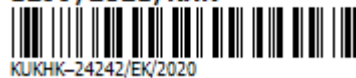




1299/2021/KHK



KUKHK-24242/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Češov, IČ: 00271462 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.08.2020
- 06.01.2021 dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Češov 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 Češov
Češov 49
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Vladimír Kořínek - starosta
- Ing. Vendula Hynková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 (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 06.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Češov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30.11.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13.12.2019. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 5 180 168,- Kč a výdajů 2 755 987,- Kč, financování ve výši 2 424 181,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1-3. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2020 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha územně samosprávných celků sestavený k 30.6. a 31.12.2020. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty územně samosprávných celků sestavený k 30.6. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

Bankovní výpis

Obec má zřízen běžný účet u KB a ČNB, dále má zřízen spořicí účet u KB.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2009:

- z KÚ dle Smlouvy č. PRK-RRD032009 investiční dotaci na projekt "2. fáze Územního plánu Česov - návrh" ve výši 54.700,- Kč. Celkové náklady projektu by měly činit 136.850,- Kč. Dotace nesmí překročit 40 % celkových nákladů projektu. Projekt měl být ukončen do 31.12.2010. Dodatkem smlouvy č. 1 ze dne 9.11.2010 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2012 a závěrečná zpráva měla být předložena do 31.1.2013. Dodatkem smlouvy č. 2 ze dne 15.5.2013 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2014 a závěrečná zpráva měla být předložena do 30.1.2015. Dodatkem smlouvy č. 3 ze dne 19.12.2014 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2016 a závěrečná zpráva měla být předložena do 31.12.2016. Obec k 31.10.2016 nevyčerpala žádnou část dotace. Obec předložila dílčí vyúčtování dotace ze dne 15.12.2015. Dodatkem smlouvy č. 4 ze dne 21.10.2016 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2019 a závěrečná zpráva by měla být předložena do 31.12.2019. Dodatkem smlouvy č. 5 ze dne 30.12.2019 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2021 a závěrečná zpráva by měla být předložena do 31.12.2021. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2019:

z KHK - dle Smlouvy č. DS2018/05016 ze dne 11.1.2019 obec obdrží investiční dotaci na akci "Vodovod Česov - Liběšice - 3. etapa" ve výši 3 400.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu by měl činit 7 238 217,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.6.2018 do 31.5.2020. Závěrečné vyúčtování dotace musí obec předložit nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu.

V roce 2019 obec obdržela dotaci ve výši 3 146 404,60 Kč. Bylo předloženo dílčí vyúčtování odeslané na KÚ dne 12.12.2019. Stavba byla zařazena v roce 2019 do majetku obce. Výše uznatelných nákladů daná ve smlouvě byla dodržena. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 201801.

V roce 2020 obec obdržela doplatek dotace ve výši 253 595,- Kč. Obec předložila závěrečnou zprávu ze dne 2.6.2020. Dotace byla zúčtována.

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 221,- Kč, vratka dotace činí 13 779,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019 ve výši 9 900,- Kč, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2020 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- 1/2020, Myslivecký spolek "Tomáš Svoboda" Češov, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 18.5.2020,
- 2/2020, Mateřská škola Volanice, výše dotace 4 000,- Kč, žádost ze dne 20.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 18.5.2020,
- 3/2020, Sbor dobrovolných hasičů Češov, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 18.5.2020,
- 4/2020, Sbor dobrovolných hasičů Liběšice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 13.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 18.5.2020,
- 5/2020, Spolek Stezka Češov - Vysoké Veselí, výše dotace 3 000,- Kč, žádost ze dne 5.3.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 18.5.2020,
- 6/2020, SK Češov, výše dotace 49 000,- Kč, žádost ze dne 13.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 24.4.2020, smlouva uzavřena dne 19.5.2020.

Výše uvedené žádosti, smlouvy, případně zdůvodnění poskytnuté částky, byly ke kontrole předloženy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.4., 29.6., 25.9. a 18.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Češov

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 Češov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Češov za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Češov 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:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Češov.

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 Češov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vladimír Kořínek.

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, směnnou, darovací, 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, 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: 06.01.2021

Vladimír Kořínek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Češov	Vladimír Kořínek
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Češov 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	5 416 741,00 Kč
Příjem v roce 2019	8 183 190,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 824 616,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 944 571,00 Kč
Příjmy celkem	26 369 118,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 592 279,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 955 367,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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