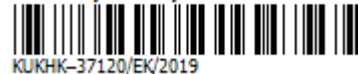




47999/2020/KHK



KUKHK-37120/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Urbanice, IČ: 00528986 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2019
- 06.05.2020 – přezkoumání bylo provedeno vzdáleným způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů

na základě písemné žádosti obce Urbanice 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 28.06.2019 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 Urbanice
Urbanice 40
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

- Ing. Martin Fejks – starosta obce
- Ing. Vladimír Včelák – účetní

Přezkoumání vykonaly:

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

**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 07.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Urbanice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018–2025 byl zveřejněn od 25.11. do 11.12.2019 a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 1 822 400,- Kč a výdajů 1 980 000,- Kč, financování ve výši 157 600,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 26.11. do 12.2.2018.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 13.12.2018.

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1–9 za rok 2019. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 ti dnů od jejich schválení.

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 16.5.2019.

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 dne 16.5.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy 018, 021, 022, 031, 069, 381, 231, 401, 451 a 378 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Dále pak na účtu 019 je veden majetek, který svým charakterem na tento účet nepatří. Účet 324 vykazuje nesprávný zůstatek.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 a elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12. Např. účty 558, 543, 549, 672, 603 a 602.

Pokladní doklad

Výdajové pokladní doklady za období duben 2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Za měsíc leden až říjen 2019.

Účetní doklad

Za období duben 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období září 2019 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2019.

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

Dne 16.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 306/1 o výměře 3048 m² za dohodnutou kupní cenu 1 900 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 3.6.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.10.2019.

Dne 16.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 149/4 o výměře 933 m² za dohodnutou kupní cenu 4 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 30.8.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 707,- Kč. Na účet 672 byla zaúčtována celá výše dotace 29 000,- Kč, čímž došlo ke zkreslení hospodářského výsledku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2012 poskytla ČS a.s. obci Urbanice dlouhodobý investiční úvěr ve výši 5 000 000,-Kč za účelem úhrady investičních nákladů souvisejících s dostavbou vodovodu a splaškové kanalizace v obci Urbanice. Obec splácí úvěr měsíčními splátkami uvedenými ve smlouvě o úvěru. Smluvní strany sjednaly konečný termín splatnosti úvěru do 30.6.2021. Peněžní závazky obce jsou zajištěny budoucími rozpočtovými příjmy a účelovými fondy obce. Zůstatek účtu 451 k 31.12 2019 činí 574 106,36 Kč.

V roce 2018 poskytla ČS a.s. obci Urbanice dlouhodobý investiční úvěr možností čerpání až do výše 1 000 000,- Kč za účelem realizace investičních akcí v roce 2018 a 2019. Čerpání úvěru je možné do 1.11.2019. Obec bude obec splácet měsíčními splátkami ve výši 16 700,- Kč. Smluvní strany sjednaly konečný termín splatnosti úvěru do 31.12.2023. Peněžní závazky obce jsou zajištěny budoucími rozpočtovými příjmy a účelovými fondy obce. Zůstatek účtu 451 k 31.12 2019 činí 799 533,- Kč.

V roce 2019 schválilo zastupitelstvo Smlouvu o úvěru (7928113) ve prospěch ČSOB Leasing, a.s. na nákup Traktoru Kubota. Celková výše úvěru činí 317 262,- Kč. Obec splácí úvěr měsíčními splátkami dle splátkového kalendáře. Konečný termín splatnosti byl sjednán dne 23.8.2022. Zůstatek úvěru k 31.12.2019 na účtu 451 činí 282 054,40 Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, 7.2., 28.2., 18.3., 16.5., 1.8. a 7.11.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Urbanice

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

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.
 - Pokladní doklady nejsou zaznamenávány průběžně v pokladní knize. Zůstatek účtu 261 - Pokladna nesouhlasí se zůstatkem pokladní hotovosti.
- Pokladní doklady jsou od ledna 2020 zaznamenávány průběžně v pokladní knize. (napraveno)*

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - § 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.
 - Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu nepředcházelo schválení ZO ani zveřejnění návrhu.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2025 byl zveřejněn od 25.11. do 11.12.2019 a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12.12.2019. (napraveno)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Urbanice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Urbanice za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Urbanice 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

Urbanice, dne 06.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Urbanice.

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 Urbanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Martin Fejks.

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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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: 07.05.2020

Ing. Martin Fejks

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Urbanice	Ing. Martin Fejks
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Urbanice 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	1 655 694,00 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		1 655 694,00 Kč

Příjem v roce 2019	5 002 278,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 711 442,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 444 680,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 085 979,00 Kč
Příjmy celkem	20 244 379,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 061 094,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	32,71%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 036 656,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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