



43285/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílé Poličany, IČ: 00581054
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 10. 2020
- 15. 04. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Bílé Poličany 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 14. 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 Bílé Poličany
Bílé Poličany 10
544 52 Bílé Poličany**

Zástupci za Obec:

- Petr Baudyš - starosta
- Linda Stejskalová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 a 4. 9. 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 21. 04. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů 2 689 557,11 Kč a výdajů 2 578 357,11 Kč, splátky úvěru 111 200,-- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 2. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2020 až 2023, v Zastupitelstvu obce schválen dne 2. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 2. 12. 2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 4. 2020 do 27. 4. 2020 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 27. 4. 2020.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 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. 8. 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 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 říjen 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Faktura

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen 2020 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1303693339/0800
ČNB č. účtu 94-7713601/0710

úvěrové účty u

České spořitelny a.s. č. účtu 495069199/0800

za období červen 2020.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 25. 9. 2020 s Diakonií ČCE - středisko Dvůr Králové nad Labem na finanční dar ve výši 12 000,-- Kč na krytí provozních nákladů spojených s poskytováním sociálních služeb. Zastupitelstvem obce schváleno dne 10. 9. 2020.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 3. 12. 2020 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemků 34/1 o výměře 118m² a p.č. 34/2 o výměře 194m² vše k.ú. Bílé Poličany v ceně 20,-- Kč/m², celková cena činí 6 240,-- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 15. 9. 2020 do 2. 10. 2020, zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 11. 2020. Právní účinky vkladu od KN ze dne 9. 12. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytla příspěvek na provoz Mateřské školy Rohoznice ve výši 20 000,- Kč. Příspěvek byl schválen v ZO dne 29. 7. 2020.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 17. 12. 2020 s Jednotou, spotřební družstvo Nová Paka na finanční příspěvek z rozpočtu obce ve výši 50 000,-- Kč a dotace z KÚKHK ve výši 50 000,-- Kč za účelem zajištění provozování prodejny. Zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 11. 2020, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2020. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 15. 12. 2020. Předloženo vyúčtování k 31. 12. 2020, dotace nebyla zúčtována.

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 28 806,-- Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 195 000,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0015 ze dne 29. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora venkovských prodejen", ve výši 50 000,-- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 21. 12. 2020.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 11. 2020 z Ministerstva financí č. 298D223001294, Ex ante, z programu Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a Vlády ČR, název projektu "Obec Bílé Poličany - Stavební úpravy č.p. 61 a č.p. 10", ve výši 3 376 237,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2021. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Rekonstrukce bytů v čp. 10 a čp. 61"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Michal Hrnčíř, Bílé Poličany 62, Bílé Poličany s nabídkovou cenou 3 955 454,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 22. 9. 2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25. 9. 2020.

Tato akce je spolufinancována z dotace Ministerstva financí. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 Zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Při účtování poskytnutého transferu s vypořádáním nebylo k 31. 12. 2020 provedeno zúčtování tohoto transferu na účet 572 Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery ve výši 50 000,-- Kč.

- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Při účtování přijatého investičního transferu s vypořádáním nebyl k 31. 12. 2020 proveden dohad účetním zápisem 388/403 ve výši 3 376 237,-- Kč.

Nebyly zjištěny závažné 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Inventurní soupisy oprávek majetkových účtů v účetnictví nesouhlasí na majetkovou evidenci. Dále nesouhlasí stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na majetkovou evidenci.

- V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Opravné položky k účtu "odběratelé" a k účtu "jiné pohledávky z činnosti" jsou chybně vykázány. Výpočet vychází z chybných údajů a zůstatek účtu "jiné pohledávky z činnosti" ve výkazu Rozvaha v odstavci NETTO po zaúčtování pohledávek vykazuje záporný zůstatek, tzn. byly vytvořeny ve větší výši než činí samotné pohledávky.

- V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany za rok 2020

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 703 bod 5.2.** - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Při účtování poskytnutého transferu s vypořádáním nebylo k 31. 12. 2020 provedeno zúčtování tohoto transferu na účet 572 Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery ve výši 50 000,-- Kč.
- **ČÚS č. 703 bod 5.3.** - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Při účtování přijatého investičního transferu s vypořádáním nebyl k 31. 12. 2020 proveden dohad účetním zápisem 388/403 ve výši 3 376 237,-- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bílé Poličany - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bílé Poličany 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 751 103,20 Kč, z důvodu přijetí úvěru na účel financování splacení dluhů.

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:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

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 Bílé Poličany.

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 Bílé Poličany o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Baudyš.

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 směnňou, 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** 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: 21. 04. 2021

Petr Baudyš

.....
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bílá Poličany	Petr Baudyš
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková

737 998 777

elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bílé Poličany 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	4 332 011,40
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		4 332 011,40 Kč

Příjem v roce 2020	6 612 054,66 Kč
Příjem v roce 2019	3 304 000,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 155 000,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 135 000,00 Kč
Příjmy celkem	17 206 054,66 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 301 513,67 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	100,71%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 580 908,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	1 751 103,20 Kč
----------------------------	------------------------

Překročení v procentech	41%
--------------------------------	------------