



12887/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Výrava, IČ: 00653331
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03. 11. 2020
- 27. 01. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Výrava 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 Výrava
Výrava 116
503 03 Smiřice**

Zástupci za Obec:

- Eva Nepokojová - starostka
- Ilona Schwarzerová - 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 01. 02. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Výrava 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 starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce 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 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů 6 900 000,-- Kč, výdajů 6 337 000,-- Kč, splátky úvěru 562 500,-- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 17. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2021 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 17. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 22. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 7, písm. b) § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 5. 2020 do 23. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 25. 6. 2020.

Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena jako samostatný bod téhož dne.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 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 30. 9. 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 dodržována.

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

Obec (nabyvatel) předložila Smlouvu o bezúplatném převodu ze dne 10. 2. 2020 s Česká republika - Generální ředitelství cel, předmětem bezúplatného převodu je vozidlo Renault Trafic Kombi, celková výše převáděného majetku 44 625,-- Kč.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 2. 2020 s Královéhradecký kraj, příspěvková organizace Správa silnic Královéhradeckého kraje, předmětem daru je p.p.č. 1863/13 o výměře 1 632 m² v k.ú. Výrava v účetní hodnotě 34 135,-- Kč. Právní účinky vkladu dne 20. 2. 2020.

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu ze dne 6. 5. 2020 na koupi pozemku p.č. 2678 o výměře 1 m², v k. ú. Výrava s fyzickou osobou za dohodnutou cenu ve výši 100,-- Kč, zastupitelstvo obce schválilo koupi dne 4. 5. 2020, právní účinky vkladu do KN nastaly dne 25. 5. 2020.

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu ze dne 13. 5. 2020 na koupi pozemku p.č. 2677 o výměře 9 m², v k. ú. Výrava s fyzickou osobou za dohodnutou cenu ve výši 900,-- Kč, zastupitelstvo obce schválilo koupi dne 4. 5. 2020, právní účinky vkladu do KN nastaly dne 25. 5. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila (jako oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 5. 6. 2020 s Povodí Labe, s.p., za účelem uskutečnění ekonomických činností na pozemku p. č. 2136/1 a 1972/16 k. ú. Výrava, za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020. Právní účinky vkladu do KN ze dne 5. 8. 2020.

Obec předložila (jako oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 5. 6. 2020 s Povodí Labe, s.p., za účelem uskutečnění ekonomických činností na pozemku p. č. 1927/17 k. ú. Výrava, za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020. Právní účinky vkladu do KN ze dne 15. 7. 2020.

Obec předložila (jako obtížená) Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 6. 5. 2020 s fyzickou osobou, za účelem služebnosti v právu zřízení, užívání, oprav a nezbytné údržby inženýrské sítě na pozemcích p. č. 1878/44 a 147/1 v k. ú. Výrava, za jednorázovou úplatu ve výši 1 500,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020.

Obec předložila (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 25. 11. 2020 s fyzickou osobou za účelem umístění vodovodní přípojky na pozemku p. č. 1878/42 k. ú. Výrava, za jednorázovou úplatou ve výši 1 500,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2020. Informace o vyznačení plomby na KN ze dne 11. 1. 2021.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 20. 5. 2020 s Agenturou domácí péče, Mgr. Zuzanou Luňákovou na náklady spojené s provozem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, ve výši 10 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 4. 5. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 17. 7. 2020 s Oblastní charitou Červený Kostelec na náklady spojené s provozem služeb domácí péče, ve výši 5 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 8. 7. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 16. 9. 2020 s Mysliveckým spolkem Králova Lhota na náklady spojené s nákupem krmiva pro zvěř, ve výši 10 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 14. 9. 2020.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu ze dne 28. 8. 2020 s ERMO spol. s r.o., Hradec Králové na zajištění akce Dětský den ve Výravě dne 29. srpna 2020 ve výši 3 000,-- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu s Knihovnou města Hradec Králové ze dne 28. 2. 2020 ve výši 5 500,- Kč na nákup knih, žádost podána dne 23. 10. 2019, v ZO schváleno dne 11. 11. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 18 850,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 502 500,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0065 ze dne 12. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny v obci Výrava" ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Obec předložila Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 10. 12. 2020 a Akceptaci závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ze dne 4. 11. 2020 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020, ve výši 11 678,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj Ex ante č. 117D8210H4205 ze dne 10. 11. 2020 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Obnova herních prvků dětského hřiště Výrava - II. část" ve výši 100 673,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 11. 2021. Finanční prostředky obec dosud neobdržela.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Výrava

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 Výrava za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Výrava za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Výrava 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:

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 Výrava.

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 Výrava o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Eva Nepokojová.

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 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: 01. 02. 2021

Eva Nepokojová

.....
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Výrava	Eva Nepokojová
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 Výrava 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	750 000,00 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		750 000,00 Kč

Příjem v roce 2020	7 066 297,15 Kč
Příjem v roce 2019	7 362 597,77 Kč
Příjem v roce 2018	9 872 093,41 Kč
Příjem v roce 2017	7 836 151,17 Kč
Příjmy celkem	32 137 139,50 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 034 284,88 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	9,33%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 820 570,93 Kč
---------------------------------------	------------------------

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