



39330/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Výrava, IČ: 00653331  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02. 12. 2021
- 19. 04. 2022

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 20. 07. 2021 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:**

starostka - Eva Nepokojová  
účetní - Ilona Schwarzerová

**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 29. 06. 2021**

**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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 19. 04. 2022.

## **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 2021 bylo schváleno a provedeno 14 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 2021 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 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 5 246 900,-- Kč, výdajů 9 082 348,-- Kč, financování ve výši 3 835 448,-- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. 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 15. 12. 2020.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2022 - 2023, v zastupitelstvu obce schválen dne 14. 12. 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 15. 12. 2020.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 6 § 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 30. 4. 2021 do 31. 5. 2021, po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 2. 6. 2021.

Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena jako samostatný bod téhož dne.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 11. 2021 a 31. 12. 2021.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2021 a 31. 12. 2021.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2021 a 31. 12. 2021.

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. 11. 2021 a 31. 12. 2021.

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, rozpočtová skladba byla 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 prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

## **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období listopad 2021. Kniha je vedena elektronicky.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

## **Faktura**

Kontrolovány byly přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období listopad 2021 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:

Komerční banky a. s. č. účtu 123-3195430257/0100 fond obnovy kanalizace

Komerční banky a. s. č. účtu 25420511/0100

ČNB č. účtu 94-3010511/0710

ČNB č. účtu 2006-3010511/0710 v kontrolovaném období bez pohybu

Komerční banky a. s. č. účtu 123-4178250267/0100 sbírkový účet na opravu kaple

úvěrový účet

Komerční banky č. účtu 35-1725881567/0100

za období listopad 2021.

## **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 4. 2021 s Římskokatolickou farností - děkanství Černilov na finanční dar ve výši 70 000,-- Kč. Žádost ze dne 7. 4. 2021 na částku 70 000,-- Kč na opravu střechy, vyhověno v plné výši. Zastupitelstvem obce schváleno dne 12. 4. 2021.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 10. 2021 s MS Králova Lhota na finanční dar ve výši 10 000,-- Kč. Žádost ze dne 10. 8. 2021 na částku 10 000,-- Kč na péči o zvěř a její životní prostředí, vyhověno v plné výši. Zastupitelstvem obce schváleno dne 11. 10 2021.

Obec jako dárcce předložila darovací smlouvu ze dne 21. 7. 2021 s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 10 000,-- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice. Žádost ze dne 16. 6. 2021. Zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 7. 2021.

Obec jako dárcce předložila darovací smlouvu ze dne 13. 1. 2021 s Knihovnou města Hradec Králové na finanční dar ve výši 5 500,-- Kč na nákup knih do výměnných fondů. Zastupitelstvem obce schváleno dne 23. 11. 2020.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu ze dne 18. 8. 2021 s ERMO spol. s r.o., Hradec Králové na zajištění akce Dětský den ve Výravě dne 28. srpna 2021 ve výši 3 000,-- Kč.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako obtížený předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti sjezdu ze dne 30. 8. 2021 s fyzickou osobou, za účelem sjezdu po komunikaci na p.č. 2480 k novostavbě RD na pozemku p.č. 1743/4 vše v k.ú. Výrava, za jednorázovou úplatu ve výši 9 454,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2021.

Obec jako povinný předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23. 9. 2021 s fyzickou osobou, za účelem umístění vodovodní a kanalizační přípojky na p.p.č. 1899/8 v k.ú. Výrava a jsou přivedeny na pozemek p.č. 119/3 s novostavbou RD na p.č. 260 vše v k.ú. Výrava, za jednorázovou úplatu ve výši 2 880,-- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2021. Právní účinky vkladu do KN ze dne 10. 1. 2022

Obec jako povinný předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 12. 3. 2021 s Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s. za účelem umístění a provozování vodovodu na p.č. 10/1, p.č. 2030/3 a p.č. 2328 vše v k.ú. Výrava za jednorázovou úplatou ve výši 13 300,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 1. 3. 2021. Právní účinky vkladu do KN ze dne 28. 4. 2021.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec předložila Smlouvu o spolupráci ze dne 1. 6. 2021 s fyzickou osobou 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 31. 5. 2021, vyúčtování předloženo do 30. 11. 2021. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 1. 6. 2021. Dotace byla zúčtována.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 78 377,49 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 19 568,-- Kč.

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství, Ex ante, č. 129D393006069 ze dne 23. 6. 2021 z programu Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích - 2. etapa, název projektu "Obnova vodní nádrže u č.p. 154 v obci Výrava" ve výši 1 897 000,-- Kč, ÚZ 29996. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD10-0005 ze dne 25. 6. 2021 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny" ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Závěrečná zpráva do 31. 12. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18. 11. 2021 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 22. 11. 2021. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva vnitra, ex ante, č. 014D262001245 ze dne 29. 7. 2021 z programu Dotace pro jednotky SDH v obci, název projektu "Výrava - Dopravní automobil" ve výši 450 000,-- Kč, ÚZ 14502. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2022. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 30. 11. 2021. Dotace byla zúčtována.

Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD11-0014 ze dne 17. 6. 2021 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Pořízení nového dopravního automobilu pro JPO V Výrava" ve výši 300 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2022. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2022. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 7. 12. 2021 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 3. 1. 2022. 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 (4 065,-- Kč ÚZ 17058 a 96 608,-- Kč ÚZ 17508) a Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 3. 2021. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 11. 2021. Předložena Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 2. 8. 2021.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí Ex post č. 115D315031213 ze dne 24. 2. 2021 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Výrava - založení prvků ÚSES" ve výši 3 740 797,48 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2024. Obec finanční prostředky neobdržela.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec uskutečnila několik výběrových řízení, např. Výrava - založení prvků ÚSES II, Dodávka dopravního automobilu pro Obec Výrava, Obnova vodní nádrže u čp. 154 v obci Výrava. Na tyto akce byly poskytnuty dotace. Veřejné zakázky budou předmětem kontrol poskytovatelů dotací.

### **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 Výrava

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Výrava za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Výrava za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Výrava - za rok 2021

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	4,12 %
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



Hradec Králové dne 19. 04. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Linková  
kontrolor .....

**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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výrava byl projednán dne 19. 04. 2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Výrava
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková      727 956 092      mfejkova@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	187 500,00
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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>187 500,00 Kč</b>

Příjem v roce 2021	9 938 755,53 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>34 239 743,86 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>8 559 935,97 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>2,19%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>5 135 961,58 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>