



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23115/2023/KHK



KUKHK-32756/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jívka, IČ: 00277983
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2022
- 13.03.2023

na základě písemné žádosti obce Jívka 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 19.07.2022 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 Jívka
Jívka 42
542 13 Jívka

Zástupci za obec:

starosta - Mgr. Pavel Matějka, DiS.
účetní - Petra Behrová
administrativní pracovnice - Lesana Vohníková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 22.06.2022**

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 13.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jívka byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem obce. Do doby dílčího přezkoumání bylo provedeno 7 rozpočtových změn, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována.

Za rok 2022 bylo provedeno a schváleno celkem 12 rozpočtových opatření.

Rozpočtová opatření č. 2, 3, 6, 7, 8, 10 a 12 jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvek zřízené organizaci MŠ Jívka by poskytován na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ze dne 10.01.2022 ve výši 724.651 Kč (schváleno na zasedání zastupitelstva dne 15.12.2022), dodatku č. 1 ze dne 04.07.2022 ve výši 20.000 Kč (schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022) a dodatku č. 2 ze dne 02.10.2022 ve výši 27.400 Kč (schváleno na zasedání zastupitelstva dne 15.09.2022)

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2021 jako ve výši příjmů a výdajů 13.495.000 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 03.01.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona

č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup i na fyzické úřední desce od 29.11.2021 do schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2023 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce 12.12.2018 a zveřejněn elektronicky od 18.12.2018. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.11.2018 do schválení.

Dále byl střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce 14.12.2022 a zveřejněn elektronicky od 20.12.2022. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn od 10.11.2022 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 29.06.2022 s výrokem bez výhrad plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 30.05.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu v zákonem požadovaném rozsahu. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce 12.07.2022 a současně bylo oznámeno na

fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce a příspěvkové organizace za rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 29.06.2022. Protokol o schválení účetní závěrky obce byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2022 obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 ze dne 17.10.2022 byl předložen, rovněž inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023 byla řádně vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09. a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09. a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec.

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu "Stavební práce na dvou úsecích komunikací v obci Jívka" - (1.Jívka - Horní Verněřovice Zástavba lokality RD - I. etapa a 2. Jívka - Horní Verněřovice Zástavba lokality RD - I. etapa úsek A) byly kontrolovány níže uvedené faktury:

- č. 260 ze dne 08.09.2022 na částku 1.400.854,96 Kč s DPH, uhrazena dne 13.10.2022
- č. 245 ze dne 03.10.2022 na částku 886.068,33 Kč s DPH - splatnost 03.11.2022
- č. 193 ze dne 10.08.2022 na částku 1.165.006,38 Kč s DPH, uhrazena dne 14.09.2022

a 15.09.2022

- č. 163 ze dne 08.07.2022 na částku 295.052,45 Kč s DPH, uhrazena dne 08.08.2022

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a prosinec (od 01.06. do 15.06.2022 a 16.12. do 31.12.2022) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a prosinec v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období od ledna do září byly stanoveny i vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Kontrolou odměn zastupitelstva za období říjen až prosinec bylo zjištěno, že zastupitelstvo na zasedání dne 09.11.2022 schválilo odměny neuvolněných členů zastupitelstva zpětně od 20.10.2022.

Odměny za měsíc říjen a listopad byly tedy vypláceny v nesprávné výši.

Bankovní výpis

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

účet 231:

- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1303684379/0800, výpis č. 131 - 150, 278 - 284

- Česká národní banka, číslo účtu 94-3114601/0710, výpis č. 14, 15, 31 - 34

účet 236:

- Česká spořitelna, a.s., účet sociálního fondu, číslo účtu 107-1303684379/0800, výpis č. 6, 12

- Česká spořitelna, a.s., účet fondu obnovy vodovodu, číslo účtu 30031-1303684379/0800, výpis č. 6, 12

účet 245 -účet opatrovanců:

- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 4431795093/0800, výpis č. 12

- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 3169387013 - k 31.12.2022 účet již zrušen

Kontrolou zůstatků účtu 231 a 236 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236 a 245 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2022 bylo ověřeno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů k témuž datu.

Smlouvy nájemní

Namátkou byla kontrolována Nájemní smlouva ze dne 25.7.2022 uzavřená s fyzickou osobou - předmětem nájmu je pronájem části pozemkové parcely č. 64/1 o výměře 43 m² za cenu 50 Kč ročně. Záměr byl zveřejněn od 31.05.2022 do 15.06.2022, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022. Smlouva je uzavřena na dobu do 31.12.2022 pokud nebude dohodnuto jinak, prodlužuje se platnost o další rok a to opakovaně.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako vlastník pozemkové parcely p.č. 39/1 o výměře 757 m² uzavřela dne 05.10.2022 smlouvu o zřízení věcného břemene s fyzickými osobami, které jsou podílovými spoluvlastníky pozemkové parcely č. 40/2 o výměře 1897 m². Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene inženýrské sítě - kanalizační přípojky ve prospěch pozemkové stavební parcely č. 40/2. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Služebnost je zřízena bezúplatně.

Darovací smlouvy

Obec poskytovala v roce 2022 finanční dary. Ke kontrole byly předloženy dary v částce 10.000,- Kč a vyšší.

- Darovací smlouva ze dne 13.07.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč pro Důl Jan Šverma pro kulturní účely, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022

- Darovací smlouva ze dne 12.07.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000 Kč pro HOSPIC Anežky České na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022

- Darovací smlouva ze dne 08.02.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 31.644 Kč Oblastní charitě Trutnov na poskytování osobní asistence, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20.01.2022

- Darovací smlouva ze dne 08.02.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 13.304 Kč Oblastní charitě Trutnov na financování pečovatelské služby, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20.01.2022

Poskytnuté dary jsou vedeny na účtu 572.

Obec jako dárce na základě Darovací smlouvy ze dne 23.02.2022 uzavřené se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací předala bezúplatným převodem pozemky p.č. 68/2, 1204/3, 515/12, 515/13 a 558 v celkové hodnotě 5.936,84 Kč. Záměr zveřejněn od 04.02.2020 do 24.02.2020, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 22.04.2022. Návrh na vklad podán 03.04.2022, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad

Obec jako dárce na základě Darovací smlouvy ze dne 29.08.2022 uzavřené se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací předala bezúplatným převodem pozemky p.č. 67/14 a 67/20 v celkové hodnotě 5.722 Kč. Záměr zveřejněn od 03.05.2022 do 18.05.2022, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022. Návrh na vklad podán 06.09.2022, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad

Obec jako obdarovaný na základě Darovací smlouvy ze dne 13.10.2022 uzavřené se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací získala bezúplatným převodem pozemky p.č. 63/4 a 464/1 v celkové hodnotě 16.703 Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 24.06.2020. Návrh na vklad podán 26.10.2022, zařazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 30.09.2022 a k 31.12.2022 posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 13 101 - neinvestiční dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 142 000,- Kč, zaúčtováno na účet 672
- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 62.200 Kč, dotace vyčerpána v plné výši a zaúčtována na účtu 672
- UZ 29 031 - neinvestiční dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů ve výši 154.960 Kč, zaúčtováno na účet 672
- UZ 98 008 - neinvestiční dotaci ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, k 31.12.2022 bylo vyčerpáno 4.251,35 Kč - zaúčtováno na účet 672, vratka ve výši 5.148,65 Kč odeslána dne 18.01.2023, vedena na účtu 374
- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 41.123,85 Kč, dotace zaúčtována na účtu 672
- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, profinancovaná část dotace ve výši 24.180,35 Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka ve výši 7.819,65 Kč zaúčtována k 31.12.2022 na účtu 374, uhrazena dne 18.01.2023

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Zastupitelstvo obce schválilo majetkoprávní úkony a bylo kontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 04.04.2022 uzavřená s fyzickou osobou - obec prodala pozemek p.č. 499/28 o výměře 924 m² za cenu 462.000 Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 30.03.2022, záměr zveřejněn od 01.12.2021 do 16.12.2021, kupní cena uhrazena dne 04.04.2022, návrh na vklad podán dne 08.04.2022, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad
- Kupní smlouva ze dne 16.05.2022 uzavřená s fyzickou osobou - obec prodala pozemek p.č. 293 o výměře 545 m² za cenu 36.720 Kč, která vychází ze znaleckého posudku č. 7817-7B/2022 ze dne 19.03.2022. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 30.03.2022, záměr zveřejněn od 25.01.2022 do 09.02.2022, kupní cena uhrazena dne 16.05.2022, návrh na vklad podán dne 17.05.2022, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad
- Kupní smlouva ze dne 11.07.2022 uzavřená s fyzickou osobou - obec prodala pozemky p.č. 1443 o výměře 491 m² a p.č. 104/1 o výměře 444 m² za cenu 59.260 Kč, která vychází ze znaleckého posudku č. 7823-13/2022 ze dne 31.05.2022. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 29.06.2022, záměr zveřejněn od 03.05.2022 do 18.05.2022, kupní cena uhrazena dne 11.07.2022, návrh na vklad podán dne 14.07.2022, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu, která pokračuje z roku 2021:

"Stavební práce na dvou úsecích komunikací v obci Jívka" - (1.Jívka - Horní Verněřovice Zástavba lokality RD - I. etapa a 2. Jívka - Horní Verněřovice Zástavba lokality RD - I. etapa úsek A)

Předloženo bylo:

- Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 20.04.2021, předpokládaná hodnota zakázky bez DPH činí 5.835.000,- Kč, lhůta pro podání nabídek do 07.05.2021, hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena včetně DPH
- Prohlášení členů komise o tom, že nejsou ve střetu zájmů ze dne 07.05.2021
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 07.05.2021, ze tří nabídek byla vybrána firma REPARE TRUTNOV s.r.o. s nabídkovou cenou 6.852.174,06 Kč včetně DPH
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 07.05.2021 a Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Smlouvy o dílo uzavřené dne 17.06.2021 na částky 2.994.880,01 Kč (č. 25/2021) a 3.857.294.77 Kč (č. 26/2021) včetně DPH byly zveřejněny 18.06.2021 ve Věstníku veřejných zakázek,
- Dne 15.09.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 25/2021 k "Jívka - Horní Verněřovice "Zástavba lokality RD - I.etapa", kterým došlo k prodloužení termínu realizace a změně ceny z 2.994.880,01 Kč na 2.727.250,46 Kč včetně DPH z důvodu vypuštění kruhové křižovatky, která bude nahrazena křižovatkou styčnou a z důvodu přesunu hydrantu. Dodatek byl zveřejněn 16.09.2021 ve Věstníku veřejných zakázek.
- Dne 03.10.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 26/2021, kterým se z důvodu změny rozsahu prací a současně z důvodu nečekaně výrazného navýšení ceny asfaltových směsí v době po podpisu smlouvy změnila celková cena z částky 3.857.294.77 Kč na 3.746.982,11 Kč s DPH. Zveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 11.10.2022.

K 31.12.2021 byly uhrazeny tyto faktury:

- č. 216 ze dne 05.08.2021 na částku 272.618,69 Kč s DPH, uhrazena dne 03.09.2021
- č. 251 ze dne 09.09.2021 na částku 1.971.352,16 Kč s DPH, uhrazena dne 08.10.2021
- č. 257 ze dne 21.09.2021 na částku 483.279,61 Kč s DPH, uhrazena dne 21.10.2021

Ke dni dílčí kontroly roku 2022 byly předloženy faktury:

- č. 260 ze dne 08.09.2022 na částku 1.400.854,96 Kč s DPH, uhrazena dne 13.10.2022
- č. 245 ze dne 03.10.2022 na částku 886.068,33 Kč s DPH - splatnost 03.11.2022
- č. 193 ze dne 10.08.2022 na částku 1.165.006,38 Kč s DPH, uhrazena dne 14.09.2022 a 15.09.2022
- č. 163 ze dne 08.07.2022 na částku 295.052,45 Kč s DPH, uhrazena dne 08.08.2022

Ke dni dílčí kontroly nebyla akce ukončena.

V den konečného přezkoumání bylo ověřeno, že skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 25.10.2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byla předložena Zpráva výsledku finanční kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola, Jívka za měsíc prosinec 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy podpisové vzory ze dne 20.10.2022, které jsou součástí Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jívka

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.
 - Kontrolou odměn zastupitelstva za období říjen až prosinec bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na zasedání dne 09.11.2022 schválilo odměnu neuvolněných členů zastupitelstva zpětně od 20.10.2022. Tudíž odměny za měsíc říjen a listopad byly vyplaceny v nesprávné výši.

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 Jívka za rok 2022

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

c4

- překročení působnosti
 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jívka za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jívka - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Jívka 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

Datum vyhotovení: 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Jívka byl projednán dne 13.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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, 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 Jívka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Jívka 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 2022	21 538 790,00 Kč
Příjem v roce 2021	18 453 350,00 Kč
Příjem v roce 2020	19 650 231,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 825 330,00 Kč
Příjmy celkem	76 467 701,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 116 925,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 470 155,15 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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