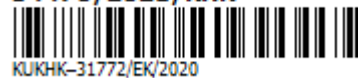




34470/2021/KHK



KUKHK-31772/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jívka, IČ: 00277983 za rok 2020

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2020
- 31.03.2021

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 01.07.2020 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 Jívka
Jívka 42
542 13 Jívka

Zástupci za obec:

- Jiří Gangur - starosta
- Petra Behrová - účetní
- Lesana Vohníková - administrativní pracovnice

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 1.7.2020**

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 31.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jívka byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Celkem bylo provedeno a schváleno 12 rozpočtových opatření, jejich zveřejnění bylo kontrolováno na elektronické desce.

Rozpočtová opatření 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

Na základě smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ze dne 29.1.2020 poskytla obec Jívka své příspěvkové organizaci částku 679 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2019 ve výši příjmů i výdajů 12 016 000,- Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 2.1.2020 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh rozpočtu byl zveřejněn elektronicky od 29.11.2019 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce 24.6.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn elektronicky od 29.5.2020 do schválení v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na úřední desce od 1.7.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena dne 24.6.2020.

Účetní závěrka Mateřské školy Jívka byla schválena dne 24.6.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403 a 472, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování.

Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1303684379/0800, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 13 354 863,44 Kč

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 107-1303684379/0800, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 95 414,70 Kč

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 30031-1303684379/0800, zůstatek k 31.12.2020 činí 2 000 500,- Kč

Česká národní banka, číslo účtu 94-3114601/0710, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 2 809 975,05 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních 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, zůstatek na účtu 236 se tedy rovná zůstatku na účtu 419. O fondech účetní jednotky bylo účtováno správně.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována, kromě účtu 606 vůči pol. 134. Rozdíl vznikl chybným přepisem nájemného na účet 606 místo 603 a byl v den dílčí kontroly opraven.

Kontrolou výkazu k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva byly v roce 2020 vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Faktura

V souvislosti s VZMR na akci "Splašková kanalizace a Vodovod" Jívka, Horní Vernéřovice zástavba lokality RD I. etapa" byly kontrolovány faktury č. 2000107 ze dne 20.10.2020 na částku 834 126,36 Kč bez DPH a č. 2000069 ze dne 15.7.2020 na částku 398 253,38 Kč bez DPH.

Smlouvy nájemní

Nájemní smlouva ze dne 15.7.2020 byla uzavřena s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. 64/1 o výměře 77 m² za cenu 50,- Kč ročně. Záměr pronájmu

zveřejněn elektronicky od 2.12.2019, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 24.6.2020, doba nájmu stanovena do 31.12.2020 a pokud nebude dohodnuto jinak, prodlužuje se její platnost o další rok a to opakovaně.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 8.9.2020 s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti. Předmětem smlouvy je právo umístit, opravovat, provozovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 359/2 v k.ú. Horní Vernéřovice za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu nastaly dne 17.9.2020. Záměr zřídit věcné břemeno bylo schváleno zastupitelstvem na zasedání 26.8.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 13 013 a 13 101 - Dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 210 000,- Kč a 30 000,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 14 004 - neinvestiční dotace ve výši 11 600,- Kč na výdaje jednotek SDH, zaúčtováno na účtu 672

UZ 14 984 - Dotace od MV - GŘ HZS ČR - investiční dotace ve výši 450 000,- Kč na realizaci projektu "Jívka - Dopravní automobil", termín pro závěrečné vyhodnocení akce je stanoven do 31.3.2021, k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 374, 388, 403

UZ 17 508 - investiční dotace ve výši 201 670,- Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci dětského hřiště u MŠ, termín pro předložení závěrečné vyhodnocení akce je stanoven do 28.2.2021, k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 388, 403, 472

UZ 17 977 - část investiční dotace Ex Ante ve výši 51 975,84 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu "18 TI Jívka", k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 388, 403, 472

UZ 29 030 - Neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 368 683,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 720 000,- Kč, k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 672

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 47 000,- Kč, profinancovaná část dotace ve výši 34 900,15 Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 12 099,85 Kč je vedena na účtu 374

UZ 98 858 - investiční dotace ve výši 2 066 589,- Kč od Ministerstva financí na stavební úpravy mateřské školy, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoven do 30.6.2021, k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 388, 403, 472

pol. 4222 - investiční dotace ve výši 300 000,- Kč na pořízení nového dopravního automobilu pro potřeby JSDH Jívka od Královéhradeckého kraje, dotace je k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 348, 374, 403

Dotace pro zřízenou příspěvkovou organizaci: UZ 33 063 - průtoková dotace pro Mateřskou školu, Jívka ve výši 232 764,- Kč

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 5.3.2020 - obec prodala pozemkovou parcelu p.č. 26 (323 m²) fyzické osobě za dohodnutou cenu 23 826,- Kč - záměr zveřejněn elektronicky od 8.1.2020, schváleno v zastupitelstvu dne 26.2.2020. Kupní cena uhrazena dne 5.3.2020, pozemek vyřazen z evidence majetku obce dne 6.3.2020, návrh na vklad podán 6.3.2020

- Kupní smlouva ze dne 20.5.2020 - obec prodala pozemkovou parcelu p.č. 499/22 (1027 m²) fyzickým osobám za dohodnutou cenu 205 400,- Kč - záměr zveřejněn elektronicky od 5.2.2020, schváleno v zastupitelstvu dne 22.4.2020. Kupní cena uhrazena dne 21.5.2020, pozemek vyřazen z evidence majetku obce dne 21.5.2020, návrh na vklad podán 29.5.2020

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo schválilo poskytnutí finančních darů, například ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti okrsku č. 2 Malosvatoňovicko - Radvanicko, 3 000,- Kč Chalupění, z.s., 13 194,- Kč pro Oblastní charitu Trutnov a 10 000,- Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec. Darovací smlouvy byly předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Spláškova kanalizace a Vodovod" Jívka, Horní Verněřovice zástavba lokality RD I. etapa, dle předloženého protokolu z otevírání obálek a hodnocení nabídek byla vybrána firma MOVIS Hronov, s.r.o. ve vysoutěžené částce (1 482 708,78 Kč s DPH, 1 225 379,16 Kč bez DPH), smlouva o dílo uzavřená s firmou MOVIS Hronov, s.r.o. ze dne 12.5.2020 byla zveřejněna dne 15.5.2020 na profilu zadavatele, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

Skutečně uhrazená výše ceny nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byly předloženy zprávy o výsledku finanční kontroly ze dne 3.7.2020 a 9.9.2020 provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Jívka, okres Trutnov.

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

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 Jívka za rok 2020

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

c4

- překročení působnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jívka za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,34 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Jívka.

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 Jívka o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Gangur.

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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 31.03.2021

Jiří Gangur

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jívka	Jiří Gangur
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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 2020	19 650 231,17 Kč
Příjem v roce 2019	16 825 330,00 Kč
Příjem v roce 2018	17 027 662,00 Kč
Příjem v roce 2017	14 006 076,00 Kč
Příjmy celkem	67 509 299,17 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 877 324,79 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 126 394,88 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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