



42582/2022/KHK



KUKHK-29332/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Verněřovice, IČ: 00654124
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2021
- 17.05.2022

na základě písemné žádosti obce Verněřovice 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 12.07.2021 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 Verněřovice
Verněřovice 201
549 82 Meziměstí

Zástupci za obec:

starosta - Ing. Tomáš Havrlant
účetní - Danuše Trnková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa 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 28.06.2021**

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 17.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vernéřovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do doby dílčího přezkoumání byly provedeny 3 rozpočtové změny. Rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. 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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 4 - 6, jejichž zveřejnění bylo ověřeno.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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, a to způsobem umožňujícím vzdálený přístup i na fyzické úřední desce od 10.11.2020 do schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 4.747.000,- Kč, výdajů 6.747.000,- Kč s dofinacováním přebytkem z minulých let ve výši 2.000.000,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 17.12.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 03.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 10.11.2020 do schválení. Po schválení zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 08.12.2020 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Vernéřovice, okres Náchod písemně dopisem ze dne 21.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 10.06.2021 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, a to od 18.05.2021 do schválení a to v zákonem požadovaném rozsahu. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 15.06.2021 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 zřízené příspěvkové organizace za rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 10.06.2021 jako samostatný bod jednání. Protokoly o schválení byly předloženy.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za rok 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků 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 byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha účetní závěrky k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2021 a k 31.12.2021. 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2021 a k 31.12.2021. 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 listopad 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a listopad v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

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

- Komerční banka, a.s. (číslo účtu 2902551/0100) - výpisy číslo 62-72, 129-140
- Komerční banka, a.s.(portfoliový účet číslo 051A000546) - výpis za období 01.04. - 30.06.2021 a 01.10.2021 - 31.12.2021
- ČNB - výpis číslo 13 a 14, 27 a 28

Zůstatky vedené v rozvaze k 31.12.2021 na účtu 231 souhlasí na zůstatky na bankovních účtech.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 10.06.2021 nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor - pohostinství Vernéřovice. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 10.6.2021. Záměr pronajmout pohostinství byl zveřejněn od 08.02.2021 do 04.03.2021. Roční nájemné činí 1 200,- Kč.

Darovací smlouvy

Obec jako strana obdarovaná získala finanční dar ve výši 35 000,- Kč od Královéhradeckého kraje jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2020". Dar je zaúčtován na účtu 672.

Dále byly uzavřeny darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro níže uvedené subjekty:

Obchod Vernéřovice s.r.o. - dar ve výši 160.000,- Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 04.02.2021

Obec Lužice - dar ve výši 20.000,- Kč - schváleno starostou obce

Za poklady Broumovska o.p.s. - 20.000,- Kč, schváleno starostou obce

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572. Kontrolovány byly darovací smlouvy v částce 20.000,- Kč a vyšší.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 11.08.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 1678 a 1686/12 v k.ú. Vernéřovice. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH byla uhrazena dne 15.10.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 14.552,93 Kč a dále příspěvek pro obce dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov2 ve výši 56.879,06 Kč a 3.056,43 Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 19.817,45 Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 11.182,55 Kč na účtu 374

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Směnná smlouva ze dne 25.03.2021 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je směna pozemků, jejichž hodnota se všemi jejich součástmi a příslušenstvími je dle dohody stejná. Záměr směny byl zveřejněn od 05.03.2018 do 05.04.2018, vlastní směna schválena zastupitelstvem obce dne 05.11.2020. O směně bylo účtováno dne 29.03.2021 v den podání návrhu na vklad.

Kupní smlouva ze dne 21.05.2021 na prodej pozemků parc. č. 195/1, trvalý travní porost o výměře 1869 m², parc. č. 68/1 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 263 m² a parc. č. 628/2 trvalý travní porost o výměře 153 m². Záměr prodeje byl zveřejněn od 07.04.2021 do 23.04.2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 01.04.2021, vlastní prodej schválen zastupitelstvem obce jedinému zájemci dne 06.05.2021 v kupní ceně 22.850,- Kč. Kupní cena byla uhrazena dne 21.05.2021. Pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 25.05.2021 v den podání návrhu na vklad.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 proběhlo výběrové řízení na realizaci projektu: "Mateřská školka Verněřovice - rekonstrukce sociálního zařízení". Obec má Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 04.04.2019. Předloženo bylo:

- Výzva k podání nabídky ze dne 05.02.2021
- osloveny byly čtyři firmy
- svoji nabídku poslaly čtyři firmy
- vybrána byla firma Roman Ježek v nabídkové ceně 560.000 Kč s DPH
- Smlouva o dílo byla uzavřena ve vysoutěžené částce
- V roce 2021 byla uhrazena zálohová faktura č. 210800007 ze dne 25.10.2021 ve výši 280.000,- Kč

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy, Verněřovice, okres Náchod ze dne 26.04.2021.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Verněřovice

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 Verněřovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Verněřovice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Verněřovice - za rok 2021

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	3,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Verněřovice 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 17.05.2022

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 Verněřovice byl projednán dne 17.05.2022, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Verněřovice
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 Verněřovice 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 2021	6 275 766,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 055 343,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 853 354,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 156 395,00 Kč
Příjmy celkem	25 340 858,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 335 214,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 801 128,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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