



19856/2021/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šaplava, IČ: 00269689 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo vzdáleným způsobem ve dnech:

- 01.12.2020
- 11.02.2021

na základě písemné žádosti obce Šaplava 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 07.07.2020 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 Šaplava
Šaplava 3
503 53 Smidary

Zástupci za Obec:

- František Šafka - starosta obce
- Dana Fučíková - účetní obce

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová

**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 17.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 022 600,- Kč, výdajů 2 295 093,- Kč a financování 272 493,- Kč. Závazným ukazatelem u příjmů a výdajů byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 18.12.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 2.12. do 18.12.2018. Schválený rozpočtový výhled byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19.12.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.2.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili např. rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5 a 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020 (dle předložených mzdových listů) byla provedena dle stanovení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Elektronicky zasláný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období září a prosinec 2020.

Příloha rozvahy

Elektronicky zasláný výkaz Příloha za období prosinec 2020.

Rozvaha

Elektronicky zasláný výkaz Rozvaha za období září a prosinec 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Elektronicky zasláný Výkaz zisku a ztráty za období září a prosinec 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy byly ke kontrole zaslány elektronicky. Ověřeny byly inventurní soupisy účtů 373, 388, 245, 231, 403, 374 a 378 na elektronicky zasláný výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Účetní doklad

V souvislosti s realizací akce s názvem "Chodník ke hřbitovu" byly kontrolovány následující elektronicky zasláné doklady:

- FAP č. 55 ze dne 1.9.2020 od firmy Zahradní servis Ladislav Leden,
- účetní doklad č. 710055 ze dne 1.9.2020 - předpis přijaté faktury,
- účetní doklad č. 110074 ze dne 1.9.2020, výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 74 ze dne 1.9.2020
- úhrada přijaté faktury.

Dále byly kontrolovány následující elektronicky zasláné doklady související s nákupem zametacího stroje:

- FAP č. 66 ze dne 19.10.2020 od společnosti Použité mycí stroje s.r.o.,
- účetní doklad č. 710066 ze dne 19.10.2020 - předpis přijaté faktury,
- účetní doklad č. 110089 ze dne 19.10.2020, výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 89 ze dne 19.10.2020 - úhrada přijaté faktury a zařazení do majetku obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Šaplava ve výši 5 900,-Kč se společností DUHA o.p.s. uzavřená dne 2.1.2020 byla ke kontrole zaslána elektronicky. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17.12.2019. Vyúčtování finančního příspěvku za rok 2020 ze dne 19.1.2021 bylo ke kontrole předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2020 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 193 - na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 47 000,- Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 26 947,-Kč,

UZ 98 024 - v souvislosti s krizovými opatřeními obdržela obec jednorázový nenávratný příspěvek ve výši 146 250,-Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2020 prováděla obec v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017 poptávkové řízení na realizaci akce s názvem "Chodník ke hřbitovu".

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byla při kontrole podpůrně využita usnesení ze zasedání zastupitelstva obce, která byla zveřejněna na internetových stránkách.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava

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 Šaplava za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šaplava za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Šaplava 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

Šaplava, dne 17.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Šaplava.

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 Šaplava o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Šafka .

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani, 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: 17.02.2021

František Šafka

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šaplava	František Šafka
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Valešová

KONTAKTY:

Denisa Valešová

607 052 133

dvaesova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Šaplava 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	2 078 077,39 Kč
Příjem v roce 2019	2 293 739,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 969 201,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 716 268,00 Kč
Příjmy celkem	8 057 285,39 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 014 321,35 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 208 592,81 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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