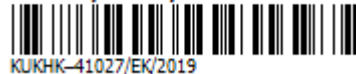




19795/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Humburky, IČ: 00268852
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2019
- 20.02.2020

na základě písemné žádosti obce Humburky 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 25.06.2019 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 Humburky
Humburky 41
504 01 Nový Bydžov

Zástupci za Obec:

- Lubomír Pešek - starosta obce
- Martina Barešová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Humburky byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2018 jako přebytkový v celkové výši příjmů 6 113 450,- Kč, výdajů 5 736 366,- Kč a financování ve výši 377 084,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 dne 18.12.2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu 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.

Dne 10.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 7.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce 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 rozpočtová opatření č. 1 až 10. 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 a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Fenix.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence pohledávek je vedena v seznamech, přijaté i vydané faktury jsou vedeny v knize.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.11. a k 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.11. a k 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.11. a k 31.12.2019.

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

Dne 15.12.2017 byla uzavřena kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva s fyzickou osobou, jejímž předmětem byl převod stavební parcely č. 7 a pozemkové parcely č. 18 za vzájemně dohodnutou kupní cenu ve výši 527 520,- Kč. Vzhledem k odstoupení této fyzické osoby od smlouvy obec uzavřela dne 23.9.2019 souhlasné prohlášení, na základě kterého obec výše uvedenou částku vrací. Zastupitelstvo obce dne 23.5.2019 schvaluje, že smluvní pokuta uvedená ve smlouvě nebude požadována a částka bude vrácena zpět fyzické osobě.

Dne 10.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku 70/2 od ÚZSVM za dohodnutou kupní cenu 22 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 18.12.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 19.12.2019.

Dne 10.12.2019 schválilo zastupitelstvo Smlouvu o bezúplatném převodu od ÚZSVM týkající se pozemku 53/4 v celkové účetní hodnotě 7 686,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 18.12.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 19.12.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Hruška, s.r.o., výše dotace 100 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 23.5.2019, smlouva uzavřena dne 24.6.2019, zveřejněna dne 26.6.2019,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 500,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 20.11.2018, smlouva uzavřena dne 7.1.2019, vyúčtování předloženo.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2010 poskytla ČS a.s obci Humburky úvěr ve výši 3 183 957,- Kč za účelem financování závazků obce vůči společnosti vzniklých při realizaci výstavby infrastruktury v obci. Obec splácí úvěr měsíčními splátkami. Zůstatek úvěru na účtu 451 k 31.12.2016 činí 1 295 957,- Kč. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly do 30.6.2021. Peněžité závazky vzniklé na základě této úvěrové smlouvy jsou zajištěny zástavním právem k budově č.p. 41 a pozemkům p.č. 58 a p.č. 376/1. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 6.10.2010. Úvěrová smlouva ze dne 11.10.2010 byla ke kontrole předložena. Poslední splátka úvěru byla uhrazena dne 30.6.2019.

V roce 2016 poskytla ČS a.s obci Humburky úvěr do výše 3 000 000,- Kč za účelem financování realizace akce "Komunikace pro 2. Etapu stavebních pozemků pro RD". Obec splácí úvěr čtvrtletními splátkami. Obec čerpala úvěr ve výši 2 676 989,- Kč. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly do 31.3.2024. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19.4.2016. Úvěrová smlouva ze dne 5.5.2016 byla ke kontrole předložena. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2019 činí 1 876 989,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byl rozpočet posílen o následující účelové dotace, kontrolováno bylo jejich zaúčtování.

- UZ 98 348 - na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obec obdržela dotaci 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 16 467,- Kč

- z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (19RRD10-0061) na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny v obci Humburky" v celkové výši 50 000,- Kč. Podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50%. Realizace byla stanovena do 31.12.2019.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo obci vázne na budově čp. 41 a pozemcích p.č. 376/1 a p.č. 58 z důvodu přijetí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na výstavbu 2 bytových jednotek a zajištění závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru uzavřené s ČS a.s.. Celková hodnota zastaveného majetku činí 3 708 314 Kč.

Dále pak obci vázne zástavní právo na pozemku p.č. 212/3 k zajištění pohledávky p. Mencla v celkové výši 1 277 921,- Kč. Hodnota zastaveného majetku činí 59 067,84 Kč.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018 a 22.1., 19.2., 26.3., 25.4., 23.5., 7.6., 23.7., 10.9., 17.10., 7.11., 19.11. a 10.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Humberky

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 Humburky za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Humburky za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Humburky - za rok 2019

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	11,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,83 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Humburky 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

Humburky, dne 20.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

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 Humburky.

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 Humburky o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lubomír Pešek .

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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 20.02.2020

Lubomír Pešek

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Humburky	Lubomír Pešek
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Humberky 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	1 876 989,00 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		1 876 989,00 Kč

Příjem v roce 2019	6 610 306,81 Kč
Příjem v roce 2018	5 840 134,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 305 445,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 928 514,00 Kč
Příjmy celkem	24 684 399,81 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 171 099,95 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	30,42%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 702 659,97 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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