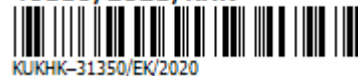




46116/2021/KHK



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sběř, IČ: 00272086 za rok 2020**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20. 10. 2020 – dílčí přezkoumání provedeno dálkovým způsobem
- 28. 04. 2021 - konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Sběř 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 02. 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 Sběř**  
**Sběř 38**  
**507 03 Vysoké Veselí**

### **Zástupci za Obec:**

- RNDr. Libor Berný - starosta
- Marie Kvasničková - externí účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**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 29. 04. 2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Sběř byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje. Ke dni dílčího přezkoumání nebyla schválena žádná rozpočtová opatření.

V roce 2020 zastupitelstvo obce schválilo jedno rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření bylo v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019 a na elektronické desce obce od 14. 12. 2019 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 4,785.000,- Kč a výdajů ve výši 8,875.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 4,090.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet dle závazných ukazatelů nebyl na straně příjmů pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením, přičemž příjmy celkem ve výkazu souhlasí na sumu příjmů schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 – 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019. Před schválením byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na pevné úřední desce v období od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019 a na elektronické úřední desce od 14. 12. 2019 do současnosti. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce v období od 19. 5. 2020 do 14. 6. 2020 a na elektronické úřední desce byl návrh zveřejněn od 18. 5. 2020 do současnosti. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 30. 6. 2020 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2019.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 10722541/0100 u Komerční banky, účet č. 107-2776410217/0100 (spořicí účet) u Komerční banky a účet č. 94-9713541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

### **Rozvaha**

Při dílčím přezkoumání byla kontrolována rozvaha k 30. 9. 2020. Při konečném přezkoumání byla kontrolována rozvaha k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 321, 349, 374, 388, 389 a 403.

### **Účetní doklad**

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsaných majetkových úkonech, dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

### **Smlouvy nájemní**

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2020 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila např. následující darovací smlouvy:

- darovací smlouvu uzavřenou dne 7. 8. 2020 s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně. Na základě této smlouvy poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 3.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Dar byl ZO schválen dne 29. 4. 2020, vyplacen dne 12. 8. 2020 a účtován na vrub účtu 572,

- smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou dne 15. 7. 2020 s SDH Hrobičany. Na základě této smlouvy poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 10.000,- Kč na činnost SDH. Dar byl ZO schválen dne 29. 4. 2020, vyplacen dne 23. 7. 2020 a účtován na vrub účtu 572,

- smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou dne 15. 7. 2020 s Mysliveckým spolkem Střela Sběj. Na základě této smlouvy poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 7.000,- Kč na činnost MS. Dar byl ZO schválen dne 29. 4. 2020, vyplacen dne 3. 8. 2020 a účtován na vrub účtu 572,

- smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou dne 18. 7. 2020 se Spolkem stezka Češov - Vysoké Veselí. Na základě této smlouvy poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Dar byl ZO schválen dne 29. 4. 2020, vyplacen dne 22. 7. 2020 a účtován na vrub účtu 572,

- smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou dne 10. 6. 2020 s Mateřskou školou Žlunice. Na základě této smlouvy poskytla obec ze svého rozpočtu finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Dar byl ZO schválen dne 29. 4. 2020, vyplacen dne 24. 6. 2020 a účtován na vrub účtu 572.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene –služebnosti IP-12-2011033/002 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupenou obchodní společností AZ Elektrostav, a. s., podepsanou dne 1. 7. 2020. Jedná se o úplatné věcné břemeno - Kč 1.000,- (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku obce parc. č. 708/1 v k. ú. Sběj, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 205-2578/2020. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 14. 7. 2020.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 8. 6. 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace s obchodní společností Jednota, spotřební družstvo, Nová Paka. Na základě této smlouvy obec poskytuje dotaci ve výši 50.000,- Kč na zajištění provozování prodejny č. 124 ve Sběři. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31. 12. 2020. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti o poskytnutí dotace ze dne 6. 12. 2019, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 30. 12. 2019. Dotace byla převedena z účtu obce dne 5. 8. 2020 a byla účtována prostřednictvím účtu 373 -Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu roku 2020 byly posíleny o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 25.382,05 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 5.617,95 Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec uzavřela dne 16. 6. 2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20RRD10-0068. Na základě této smlouvy byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč na financování výdajů projektu "Podpora provozování prodejny č. 124 v obci Sběj". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50%. Doba realizace je stanovena na období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Závěrečná zpráva musí být předložena poskytovateli do 31. 12. 2020. Dotace byla vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec zpracovala Závěrečnou zprvu o realizaci projektu dne 30. 12. 2020, byla předložena její akceptace. K 31. 12. 2020 byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388.

### **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 z jednání zastupitelstva.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Sběř

**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 méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
  - Návrh závěrečného účtu zveřejněný obcí neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

*- Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (napraveno)*

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sběř za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Sběř za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sběř - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Sběř k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sběř 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:**

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Monika Kliková .....

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 Sběř.

**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 Sběř o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal RNDr. Libor Berný.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 29. 04. 2021

**RNDr. Libor Berný**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Sběř	RNDr. Libor Berný
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sběř 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2020	6 096 119,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 264 741,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 874 415,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 852 569,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>23 087 844,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>5 771 961,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
----------------------------------------	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 463 176,60 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------