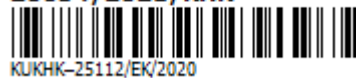




20634/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Říkov, IČ: 00857564
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2020
- 23.02.2021 konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Říkov 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 Říkov
Říkov 51
552 03 Česká Skalice

Zástupci za obec:

- Jan Kavan - starosta
- Jarmila Kavanová - účetní

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 23.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Říkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 18.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 3 898 100,- Kč a výdajů 6 587 406,- Kč. Schodek ve výši 2 689 306,- Kč bude pokryt z přebytku hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 3.1.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.5.2020 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 8.3.2020 do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 3.6.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v ZO. Do doby dílčího přezkoumání byly provedeny tři změny, a to rozpočtovými opatřeními, 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 a jejich zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 i způsobem umožňujícím vzdálený přístup, a to od 2.12.2019 do schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 18.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 2.12.2019 do schválení, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden - prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 236, 261, 374, 388, 401, 403 a 419, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za červen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183028309/0800, výpisy č. 016-018, stav k 31.12.2020 činí 10 632 455,61 Kč

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1188191359/0800, výpis č. 6, stav k 31.12.2020 činí 222 244,52 Kč

ČNB - číslo účtu 94-812551/0710, výpisy č. 11, 12, stav k 31.12.2020 činí 1 585 833,07 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.7.2020 a k 31.12.2020. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 31.7.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.7.2020 a k 31.12.2020.

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.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období červenec 2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolou výkazu k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec poskytla níže uvedené finanční dary:

- 10 000,- Kč pro Společné cesty - z.s.
- 20 000,- Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec
- 6 500,- Kč pro Myslivecký spolek Velká Jesenice
- 5 000,- Kč pro Městská knihovna, o.p.s. Náchod

Darovací smlouvy byly předloženy, poskytnutí darů zaúčtováno na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o následující:

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 283 750,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, vyčerpané prostředky ve výši 18 764,- Kč zaúčtovány na účtu 672, vratka ve výši 12 236,- Kč vedena k 31.12.2020 na účtu 374.

- neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny potravin v obci Říkov" - maximální podíl dotace nesmí přesáhnout 50% uznatelných výdajů, realizace stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020. Ke dni dílčího přezkoumání zaúčtováno na účtu 374. Dle závěrečného vyúčtování ze dne 9.12.2020 byla dotace vyčerpána ve výši 26 427,50 Kč a zaúčtována na účet 672. Vratka ve výši 3 572,50 Kč byla uhrazena dne 9.12.2020.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.8.2020 uzavřená s SH ČMS - SBOREM DOBROVOLNÝCH HASIČŮ Říkov - obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 47 000,- Kč, vyúčtování stanoveno do 30.11.2020. Schváleno zastupitelstvem 15.7.2020. Dle vyúčtování ze dne 9.11.2020 bylo využito 44 889,- Kč - k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 572. Vratka ve výši 2 111,- Kč uhrazena 12.11.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Nové dveře obecního úřadu“

zakázka byla zadána obesláním výzvy třem firmám e-mailem dne 5.2.2020. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Nabídku podaly všechny tři firmy, vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, a to 125 356,- Kč včetně DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO 11.3.2020. Předložená faktura byla plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou.

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 ze dne 18.12.2019, 11.3., 27.5., 12.6., 15.7.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Říkov

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 Říkov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Říkov za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Říkov 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 Říkov.

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 Říkov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Kavan.

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, nehospořil 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 zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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: 23.02.2021

Jan Kavan

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Říkov	Jan Kavan
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 Říkov 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	4 897 316,66 Kč
Příjem v roce 2019	5 599 588,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 485 333,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 012 418,00 Kč
Příjmy celkem	19 994 655,66 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 998 663,92 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 999 198,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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