



21190/2021/KHK



KUKHK-26198/EK/2020

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úbislavice, IČ: 00272264 za rok 2020**

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

- 17.09.2020
- 24.02.2021 – Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Úbislavice 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 Úbislavice**  
**53**  
**507 92 Úbislavice**

### **Zástupci za Obec:**

- Miloš Urban - starosta
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Ing. Milan Samler - místostarosta
- Petra Vítová - administrativní pracovnice

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**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 24.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Úbislavice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 5 999 000,- Kč a výdaji ve výši 8 499 000,- Kč. Schodek ve výši 2 500 000,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 23.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 2.12.2019 do 18.12.2019.

Schválený rozpočet na rok 2020 byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen v rozporu se schváleným rozpočtem, jelikož byl pořízen dle původního návrhu rozpočtu, který byl sestaven jako vyrovnaný.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno šest rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý výhled dne 20. 8. 2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2019 - 2023. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu a jeho zveřejnění stále trvá.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.6.2020. Výrok však nebyl schválen plně v souladu se zákonem. Návrh ZÚ byl před jeho projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku obce za rok 2019.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 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.

## **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 388, 401, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou, která je vedena ručně za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020

## **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

## **Bankovní výpis**

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

- ČS, a. s. , č.ú. 1160439359/0800

- ČNB č.ú. 94-2511541/0710.

Kontrolovány byly výpisy za měsíc duben 2020.

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

Obec pouze poskytuje příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: členské příspěvky DSO, MAS, SMO a SMS. Příspěvky jsou rovněž proúčtovány na účet 572.

## **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela větší množství darovacích smluv, z nichž byly namátkově kontrolovány

- darovací smlouva ze dne 2.3.2020, kde obdarovaným Milan Křelina – obchodní činnost. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 8.1.2020, kde obdarovaným je Brána, základní a mateřská škola Nová Paka. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 21 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 7.12.2020, kde obdarovaným je SDH Štěpanice. Předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO před uzavřením smlouvy. Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účet 572.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela pět majetkoprávní smlouvy, z nichž namátkově kontrolovány:

- Kupní smlouva dne 22.7.2020 na prodej pozemkové p.p. č. 18/2 o výměře 48 m<sup>2</sup> a p.p.č. 18/3 o výměře 16 m<sup>2</sup> v k.ú. Zboží u Nové Paky a obcí Úbislavice za sjednanou cenu ve výši 3 200,- Kč. Záměr prodeje byl schválen v ZO dne 27.11.2019 a zveřejněn od 2.12.2019 do 18.12.2019. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 18.12.2019.

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2020 na prodej parc.č. 526/1 o výměře 280 m<sup>2</sup> v k.ú. Zboží u Nové Paky a obec Úbislavice za sjednanou cenu ve výši 14 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 19.8.2019 do 3.9.2019. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 27.11.2019. Majetek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj, 22.6.2020.

- Směnná smlouva uzavřená dne 7.10.2020. Předmětem směnné smlouvy je směna p.p.č. 772/14, kterou obec pozbývá ze svého majetku a směna p.p.č. 112/4, kterou obec nabývá do svého majetku. Celková výměra obou pozemků činí 8 m<sup>2</sup> a jsou v k.ú. Úbislavice. Směna je sjednána jako bezúplatná. Tuto směnu schválilo zastupitelstvo na svém zasedání dne 5.8.2020. Záměr směnit uvedené pozemky byl zveřejněn od 22.6.2020 do 5.8.2020. Majetek byl zařazen a vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. 12.10.2020.

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 9.10.2020. Předmětem převodu je nabytí do majetku obce pozemky p.p.č. 241/3 o výměře 340 m<sup>2</sup> a p.p.č. 241/5 o výměře 93 m<sup>2</sup> v k.ú. Česká Proseč a Úbislavice, za účetní hodnotu ve výši 2 697,22 Kč. Bezúplatný převod schválilo zastupitelstvo na svém zasedání dne 30.9.2020. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. dne 14.10.2020.

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

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotací ze SR na volby do zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 93 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 561 250,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2019/03077. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodovod Zboží – severní část", ve výši 109 049,- Kč. Vyúčtování projektu bylo stanoveno do 30 dnů od ukončení realizace. Realizace projektu je stanovena od 1.4. 2019 do 30.6.2020. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v roce 2020 uskutečnila dvě VZMR, ke kontrole byla vybrána VZMR s názvem "Vodovod - Zboží - severní část". VZMR byla zadána v souladu se směrnicí ze č. 2/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. SOD byla uzavřena dne 25.5.2020 s vítězným uchazečem OBIS spol. s r.o.na profilu zadavatele zveřejněna dne 26.5.2020. Cena v SOD je ve výši 3 844 570,- Kč bez DPH, která souhlasí s uveřejněním na profilu zadavatele. Tato akce nebyla ke dni kontroly realizována.

## **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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2019, 26.2.2020, 22.4.2020, 17.6.2020, 22.7.2020, 5.8.2020, 30.9.2020, 30.11.2020, 21.12.2020.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Úbislavice

**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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
  - § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
    - Na profilu zadavatele není možné ověřit datum uveřejnění "Datum uveřejnění: 0. 0. 0000", rovněž ze strany zástupců obce nebylo doloženo, že smlouva byla zveřejněna dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.

**- K VZMR "Stavební úpravy stodoly na garáž na parcele č. 4 v k.ú. Úbislavice" byl uzavřen dodatek č. 1 ze dne 27.8.2020. Na profilu z. zveřejněno 3.9.2020 (napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.
  - Zastupitelstvo obce schválilo prodeje pozemků 526/1 o výměře 280 m<sup>2</sup> a dále pozemků č. 18/2 o výměře 48 m<sup>2</sup> a 18/3 o výměře 16 m<sup>2</sup> jiným osobám než tím, s kterými byly uzavřeny kupní smlouvy.

*- Obec dne 30.10.2020 vydala souhlasné stanovisko, ve kterém žádá Katastrální úřad, aby provedl zpět zápis vlastnického práva na obec Úbislavice z důvodu pochybení, kdy při prodeji nepostupoval v souladu se zákonem. Prodej předmětných pozemků se ke dni konečného přezkoumání neuskutečnil. (napraveno)*

## **D. Závěr**

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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,79 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Úbislavice 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**

Úbislavice, dne 24.02.2021

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Libuše Vacková .....

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 Úbislavice.

**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 Úbislavice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miloš Urban.

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 nájemní, 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: 24.02.2021

Miloš Urban

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Úbislavice	Miloš Urban
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Macháčová                      725 301 865    [jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Úbislavice 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	7 707 863,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 846 476,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 759 862,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 496 862,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>28 811 063,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>7 202 765,75 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>4 321 659,45 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>