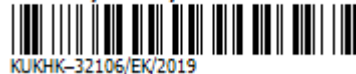




26485/2020/KHK



KUKHK-32106/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Puchlovice, IČ: 45978794 za rok 2019**

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

- 07.11.2019
- 05.03.2020

na základě písemné žádosti obce Puchlovice 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 Puchlovice**  
**Puchlovice 16**  
**503 15 Nechanice**

### **Zástupci za Obec:**

- Josef Pavlíček - starosta obce
- Vladimíra Hromasová - místostarostka
- Jaroslav Meliš - externí účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Světlana Hrivňáková  
Bc. Denisa Kotyzová  
Jana Šubrtová

**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 05.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Puchlovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, který byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 13.2.2019 do doby schválení v ZO. Střednědobý výhled byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.3.2019 a následně byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 14.12.2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 13.2.2019 do doby schválení v ZO. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 13.4.2019 do doby schválení v ZO. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZO dne 10.5.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen 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.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2018, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 22.3.2019 jako schodkový ve výši příjmů 1 741 131,- Kč a ve výši výdajů Kč 2 204 000,- Kč. Schodek činí 462 869,- Kč, který je kryt přebytkem z minulých období. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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. Dle kontroly s Výkazem pro hodnocení a plnění rozpočtu bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl na straně výdajů ve výši 2 204 000,- Kč avšak do výše uvedeného výkazu byla zanesena částka ve výši 2 203 500,- Kč.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 1 - 11. Namátkově byla kontrolována následující rozpočtová opatření č.: 2, 3, 5, 8 a 11 ze dne 8.3.2019, 31.3.2019, 31.5.2019, 30.9.2019 a 31.12.2019. 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.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **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.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **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.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena ručně.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v počítači (excel) a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

### **Evidence poplatků**

Místní poplatky jsou evidovány v předpisných seznamech a předpis předem známých příjmů byl řádně účtován na počátku účetního období.

## **Příloha rozvahy**

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2019.

## **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet u České spořitelny a České národní banky.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc květen a srpen 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena písemnou formou.

## **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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.

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

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 13 951,- Kč, vratka dotace činí 15 049,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

ORG 0039 - obec obdržela z KHK na základě Smlouvy č. 19POVU1-0039 neinvestiční dotaci na akci "Oprava manipulační plochy" ve výši 245 000,- Kč (maximální podíl 50% uznatelných výdajů). Smlouvou je stanovena realizace akce od 1.1. do 30.11.2020 a závěrečné vyhodnocení do 30.12.2020. Obec odeslala závěrečnou zprávu dne 23.9.2019. Celkové výdaje na tuto akci činily 691 001,17 Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG. Dotace byla zúčtována.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s ZS Kratonohy a.s. podepsanou dne 7.1.2019. Obec touto smlouvou získává pozemek č. 95/7 za částku 24 000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 21.1.2019. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 14.12.2018.

Obec uzavřela dne 6.12.2019 Darovací smlouvu s KHK na základě které obec získává pozemek p.č. 123/13. Zastupitelstvo obce schválilo převod tohoto pozemku dne 15.11.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly 12.12.2019. Vzhledem k tomu, že návrh na vklad podával KÚ KHK, obec obdržela až vyrozumění o povolení vkladu dne 9.1.2020. Tento pozemek byl tudíž zaúčtován a zařazen do majetku obce až s tímto datem.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s ČEZ Distribuce, a. s. (na základě plné moci ze dne 2.4.2019 s ELRO Czech, s. r. o.) podepsanou dne 19.8.2019. Jedná se o věcné břemeno spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce č. 208/1, 208/5 a 210/1 za částku 1 000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 18.9.2019.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Rekonstrukce zpevněné plochy u kulturního domu v Puchlovicích"

- tato VZMR je spolufinancována z dotace od KÚ KHK a bude předmětem kontroly poskytovatele.

### **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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2018 a 22.3., 10.5., 28.6., 16.8., 15.11.2019.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Puchlovice

**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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - O kupní smlouvě na nákup pozemku podepsané dne 7.1.2019 bylo účtováno až dne 30.1.2019, účetním zápisem 042/231. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 21.1.2019, avšak o zařazení pozemku nebylo ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, tj. 7.11.2019 účtováno.

**- Obec přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek. (napraveno)**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Puchlovice za rok 2019**

**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 Puchlovice za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Puchlovice - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,10 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Puchlovice 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**



**Puchlovice, dne 05.03.2020**

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

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

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 Puchlovice.

**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 Puchlovice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Pavlíček.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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: 05.03.2020**

**Josef Pavlíček**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Puchlovice	Josef Pavlíček
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### **KONTAKTY:**

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Puchlovice 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 2019	1 936 763,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 783 519,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 781 718,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 737 654,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>7 239 654,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>1 809 913,50 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>1 085 948,10 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

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