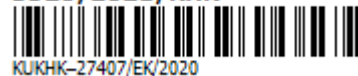




3528/2021/KHK



KUKHK-27407/EK/2020

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Puchlovice, IČ: 45978794 za rok 2020**

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

- 24.09.2020
- 11.02.2021 – Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 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 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:  
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:  
Ing. Ivana Bucharová

**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 11.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Puchlovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce v delegované pravomoci a jsou dávana na vědomí zastupitelstvu obce. Do dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 11. 2019. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 18. 11. 2019. Došlo k prodloužení platnosti pravidel rozpočtového provizoria z důvodu vyhlášení stavu nouze na území České republiky, vyvěšeno dne 24. 3. 2020.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 4. 2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 1 840 731,- Kč, výdajů 2 146 449,- Kč a financování 305 718,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 29. 2. 2020 doposud.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17. 4. 2020. 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 2020 až 2023 dne 15. 4. 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem dne 2. 3. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17. 4. 2020. Současně oznámila na 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 na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 13. 7. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, 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 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.  
mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Zpracování územního plánu Puchlovice" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 202009 ve výši 15 000,- Kč
- doklad č. 040 výpis z účtu ČS ze dne 8. 10. 2020 – úhrada DF 202009

V návaznosti na veřejnou zakázku "Instalatérské práce na rekonstrukci vnitřních prostor budovy čp. 10 v obci Puchlovice" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 30/2020 ve výši 44 649,- Kč
- doklad č. 033 výpis z účtu ČS ze dne 20. 8. 2020 – úhrada DF 30/2020

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období květen 2020 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.

### **Bankovní výpis**

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

- České spořitelny, č.ú. 1080786369/0800
- ČNB, č.ú. 94-8110511/0710

za období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 27 045,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 135 000,- Kč, ÚZ 98024.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč sjednanou dne 18. 12. 2020 na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice. ZO schválilo poskytnutí daru dne 11. 12. 2020.

### **Smlouvy o vkladu majetku**

Obec uzavřela dne 20. 11. 2020 s Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a. s. Smlouvu o upsání akcií. Touto smlouvou obec upsala 2 121 kusů kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč určených na zvýšení základního kapitálu. Emisní kurz akcií ve výši 2 121 000 Kč je, dle Zápisu o vnesení nepeněžitýho vkladu ze dne 20. 11. 2020, splacen nepeněžitým vkladem vodovod Puchlovice. Zastupitelstvo obce schválilo nepeněžitý vklad dne 19. 9. 2020. Hodnota nepeněžitýho vkladu byla stanovena znaleckým posudkem. V Obchodním rejstříku zapsáno dne 3. 12. 2020.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Zpracování územního plánu Puchlovice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2020, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo se zhotovitelem Ing. Petra Halounová, oboustranně podepsána 3. 7. 2020. Cena celkem 172 000,- Kč, zhotovitel není plátcem DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Předloženo částečné plnění ze SOD ve výši 15 000,- Kč s DPH.

"Instalatérské práce na rekonstrukci vnitřních prostor budovy čp. 10 v obci Puchlovice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2020, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo se zhotovitelem Zbyněk Nosek – vodoinstalatérství - topenářství, oboustranně podepsána 20. 4. 2020. Cena celkem 44 649,- Kč s DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Předloženo plnění ze SOD ve výši 44 649,- Kč s DPH.

#### **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 včetně usnesení.

## ***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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

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

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

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

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Puchlovice - 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>3,54 %</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**

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

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Ivana Bucharová .....

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 10 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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 zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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: 11.02.2021

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	Ing. Kateřina Krčková

### **KONTAKTY:**

Ing. Kateřina Krčková      734 481 687      kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová      725 547 062      ibucharova@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 2020	1 930 899,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 377 652,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 783 519,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 781 718,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>7 873 788,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>1 968 447,00 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>1 181 068,20 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

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