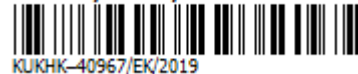




48813/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vysoká nad Labem, IČ: 00269786
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019
- 11.05.2020 Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Vysoká nad Labem 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 Vysoká nad Labem
č.p. 22
503 31 Vysoká nad Labem

Zástupci za Obec:

- Ing. Jiří Horák - starosta
- Tadeáš Salavec - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
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 11.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 12.12.2018 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 450 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 10.12.2018 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 21 269 000,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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 2021 dne 10.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 24.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo, ke dni dílčího přezkoumání, rozpočtová opatření č. 1 až 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla kontrolována výplata odměn za funkce členů zastupitelstva za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9. a 31.12.2019.

Účetní deník

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

Účetní doklad

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny zaslané inventurní soupisy účtů 021, 081, 231 a 403 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a na zaslanou prvotní evidenci těchto účtů a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen 2019 (velká pokladna, malá pokladna) v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2019.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty u České spořitelny a České národní banky. Dále obec vede úvěrový účet u České spořitelny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihy pokladny velká a malá jsou vedeny v elektronické podobě.

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 58 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 32 069,58 Kč, vratka dotace činí 25 930,42 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 14 004 - obec obdržela na základě Rozhodnutí (MV-156219-3/PO-IZS-2019) z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci na výdaje jednotek JSDH v roce 2019 v celkové výši 1 200,- Kč, tato dotace byla poskytnuta na základě předložených vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

UZ 15 011 - obec obdržela z MŽP na základě Rozhodnutí (změna) č. 115D314010412 na akci "Pořízení kompostérů a štěpkovače pro obec Vysoká nad Labem" neinvestiční dotaci ve výši 1 190 879,58 Kč a investiční dotaci ve výši 293 122,50 Kč (ex-post). Realizace projektu byla stanovena do 6.9.2019. Obec předložila finanční vypořádání a dotace byla zúčtována.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS 2019/02709 podepsanou dne 27.5.2019 na úhradu ztráty z provozování dopravní obslužnosti ve výši 246 542,- Kč. Jedná se o neinvestiční dotaci. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/672.

Smlouvy nájemní

Dne 2.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce výběrové řízení na pacht, který je sjednán na dobu neurčitou, od 1.3.2020. Pachtovné je stanoveno ve výši 3 000,- Kč měsíčně, splatné na základě daňového dokladu. Záměr pachtu byl zveřejněn od 9.10. do 4.11.2019. Pachtovní smlouva č. 1/2019 ze dne 19.12.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 3.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu pozemku p. č. 438/5 o výměře 1 080 m² za účelem provozování sportoviště, na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 9.5. do 3.6.2019. Smlouva ze dne 4.6.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Dne 9.4.2018 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu na základě které směňuje svůj pozemek p.č. 434/4 o výměře 368 m² za pozemky p.č. 397/4 o výměře 69 m², p.č. 397/5 o výměře 7 m² a dále p.č. 397/6 o výměře 292 m². Tato smlouva je sjednána bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 19.3. do 3.4.2018. Smlouva ze dne 11.2.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.4.2019.

Dne 18.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků uvedených ve smlouvě o celkové výměře 10 672 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 16 008,- Kč. Kupní smlouva ze dne 12.12.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.1.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila např.

Veřejnoprávní smlouvu č. 06/2019 uzavřenou s BK Vysoká nad Labem, z. s., podepsanou dne 15.3.2019. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši 250 000,- Kč na činnost klubu v období roku 2019. Tato částka byla vyplacena ve 2 rovnoměrných splátkách z nichž 1. část byla uhrazena dne 1.4.2019 a druhá 1.10.2019. Vyúčtování si poskytovatel ve smlouvě vymínil předložit do 31.12.2019, s tím, že 1. část byla vyúčtována dne 2.10.2019. Dotace byla poskytnuta na základě předložené žádosti ze dne 21.2.2019. V ZO schváleno dne 4.3.2019. Smlouva byla zveřejněna dne 11.4.2019.

Veřejnoprávní smlouvu č. 07/2019 uzavřenou s FK Vysoká nad Labem, z. s., podepsanou dne 29.3.2019. Touto smlouvou obec poskytuje neinvestiční dotaci ve výši 250 000,- Kč na činnost klubu v období roku 2019. Vyúčtování si poskytovatel ve smlouvě vymínil předložit do 31.12.2019. Dotace byla poskytnuta na základě předložené žádosti ze dne 7.2.2019. V ZO schváleno dne 4.3.2019. Smlouva byla zveřejněna dne 25.3.2019.

O výše uvedených smlouvách bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Obec předložila např.

Darovací smlouvu uzavřenou s Prvním soukromým jazykovým gymnáziem Hradec Králové, spol. s r.o. ze dne 15.4.2019. Jedná se o finanční dar ve výši 12 000,- Kč.

Darovací smlouvu uzavřenou s Oblastní charitou Hradec Králové ze dne 25.4.2019. Jedná se o finanční dar ve výši 10 000,- Kč. V ZO schváleno dne 8.4.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec přeložila např. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006635/VB/04 na p. č. 408 v k. ú. Vysoká nad Labem dne 6.9.2019 sjednanou s ČEZ Distribuce, a. s. na venkovní vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se sjednává ve výši 1 100,- Kč. Schváleno v ZO dne 15.1.2018 na základě Záměru zřízení věcného břemene. Vklad do KN byl proveden dne 2.10.2019, a to s právními účinky k 10.9.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Pořízení kompostéru a štěpkovače pro obec Vysoká nad Labem"

namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZZVZ“), v kontextu vydaného Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci programu - Operační program životní prostředí 2014 – 2020, poskytovatel dotace – MŽP ČR, Rozhodnutí č. 115D314010412, ze dne 19. 3. 2019, výše poskytnuté dotace celkem – 1 533 987,18 Kč; akce je pod kontrolou i poskytovatele dotace (MŽP ČR), a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 ZZVZ - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky – ze dne 19. 4. 2019, zástupce zadavatele – TNT Consulting s. r. o., dodávka, VZMR, VZ je rozdělena na 2 části – dodávka kompostérů včetně kontejneru na textil a dodávka štěpkovače – dodavatel může realizovat jednu z částí nebo obě části, technická specifikace – příloha č. 4 – neobsahuje označení výrobků či jiná obchodní označení, předpokládaná hodnota VZ – kompostéry – 1 095 000,- Kč bez DPH; štěpkovač – 286 000,- Kč bez DPH, základní, profesní způsobilost stanovena, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek – do 25. 4. 2019 v 17. 00 hodin, otevírání obálek – proběhne ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek, tj. 25. 4. 2019 v 17. 00 hodin, otevírání obálek je pro účastníky – dodavatele veřejné, návrhová smlouva o dílo zpracována, VZ je zpracována s odkazem na Pokyny pro

zadávaní veřejných zakázek v OPŽP 2014 – 2020, přílohy – čestné prohlášení o splnění kvalifikace, návrh kupní smlouvy 2x, technická specifikace, krycí list nabídky, zadavatel oslovil celkem 6 účastníků – viz podací arch ze dne 9. 4. 2019, čestné prohlášení ke střetu zájmů – ze dne 25. 4. 2019, podepsáno, seznam podaných nabídek – evidovány jsou 3 doručené nabídky, zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 25. 4. 2019, podepsáno všemi členy komise, otevřeny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu – kompostéry – předložil ELKOPLAST CZ, s. r. o. – nabídková cena 1 051 000,- Kč bez DPH; štěpkovač – AGROMAK ND s. r. o. – nabídková cena 285 000,- Kč bez DPH, namátková kontrola doručených nabídek – nebyl shledán nesoulad, oznámení o výsledku výběrového řízení – odesláno všem dne 26. 4. 2019 přes DS – viz výpisy, kupní smlouva – prodávající ELKOPLAST CZ s. r. o., IČ: 25347942, cena celkem – 1 051 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 271 710,- Kč, oboustranně podepsána dne 15. 5. 2019, kupní smlouva – prodávající Agromak ND s. r. o., IČ: 49824309, cena celkem – 285 000,- Kč bez DPH, s DPH 344 850,- Kč, oboustranně podepsána dne 17. 5. 2019, dodatky ke smlouvám nebyly uzavřeny – nebyly doloženy, ELKOPLAST CZ s. r. o. – výzva k úhradě sankce za pozdní dodání zboží dle kupní smlouvy – sankce ve výši 890,20 Kč (výzva odeslána dne 10. 10. 2019 přes DS) – sankce uhrazena dne 7. 11. 2019 – viz datový výpis BUSINESS 24, plnění z kupních smluv: štěpkovač – faktura č. 219000043, ze dne 22. 8. 2019, fakturováno celkem – 344 850,- Kč s DPH; kompostéry – faktura č. 211190585, ze dne 11. 9. 2019, fakturovaná částka ve výši 1 271 710,- Kč s DPH; kontrola zveřejnění smluv na profilu zadavatele – věstníku VZ dle ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ – zveřejněny dne 20.5.2019 – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vysoka-nad-labem_109/porizeni-komposteru-a-stepkovace-pro-obec-vysoka-nad-labem_30345/ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; kontrola zveřejnění ceny skutečně uhrazené dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ – na profilu zadavatele zveřejněno.

2) „Krajinné prvky v k. ú. Vysoká nad Labem“

namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZZVZ“), v kontextu vydaného Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci programu - Operační program životní prostředí 2014 – 2020, poskytovatel dotace – MŽP ČR, Rozhodnutí č. 115D315030499, ze dne 20.3.2019, výše poskytnuté dotace celkem – 4 050 863,82 Kč; akce je pod kontrolou i poskytovatele dotace (MŽP ČR), a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 ZZVZ - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, výzva k podání nabídek – zadávací dokumentace – ze dne 15. 4. 2019, zástupce zadavatele Ing. Václav Javůrek, IČ: 87600129, podlimitní VZ, zveřejněno na profilu zadavatele – viz:

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-vysoka-nad-labem_109/krajinne-prvky-v-k-u-vysoka-nad-labem_28819/, elektronický nástroj – www.tenderarena.cz – viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=236214>, zjednodušené podlimitní řízení, VZ na službu, předmětem VZ je realizace výsadeb, osetí, péče o porosty – viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ – 4 424 236,- Kč bez DPH, podání nabídek v elektronické podobě, lhůta pro podání nabídek – dne 6. 5. 2019 do 10. 00 hodin, otevírání nabídek – bez zbytečného odkladu a bude vyhotoven protokol, který bude zveřejněn na profilu zadavatele, návrhová smlouva o dílo zpracována, základní a profesní způsobilost stanovena, technická kvalifikace rovněž stanovena, zadávací lhůta – 6 měsíců od konce lhůty pro podání nabídek, hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost – nejnižší nabídková cena bez DPH, oznámení o vyloučení účastníka a oznámení o výběru bude zveřejněno na profilu zadavatele, přílohy – návrhová smlouva o dílo, čestné prohlášení dodavatele, krycí list nabídky, prohlášení dodavatele o přijetí smluvních podmínek, seznam poddodavatelů, povinnost zhotovitele vyplývající z finanční účasti evropských fondů na realizaci projektu, doplnění zadávací dokumentace – ze dne 30. 4. 2019, nový soupis prací, zároveň byla prodloužena lhůta pro podání nabídek – do dne 20. 5. 2019 do 10. 00 hodin, na profilu zadavatele zveřejněno dne 30. 4. 2019, doručeny byly 3 nabídky, ve lhůtě pro podání nabídek – ověřeno, protokol o zpřístupnění nabídek – ze dne 20. 5. 2019 v 10. 40 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, na profilu zadavatele zveřejněn, písemná zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 20. 5. 2019, podepsána všemi členy komise, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel – FLORSTYL s. r. o., Panská 25, Kunovice, IČ: 60731346, nabídková cena – 3 567 412,78 Kč bez DPH, záznam z prvního jednání hodnotící komise – ze dne 20. 5. 2019 – viz druhé jednání, záznam z druhého jednání hodnotící komise – ze dne 22. 5. 2019, výzva k předložení dokladů – FLORSTYL s. r. o., záznam ze třetího jednání hodnotící komise – ze dne 17. 6. 2019, požadované písemnosti – doklady FLORSTYL s. r. o., nepředložil; posouzena byla druhá nabídka v pořadí – dodavatel Jakub Hrůša, IČ: 73991376 – nabídková cena 4 343 447,47 Kč bez DPH, výzva k předložení dokladů, záznam ze čtvrtého jednání hodnotící komise – ze dne 17. 6. 2019, dodavatel Jakub Hrůša požadované písemnosti doložil, korespondence od dodavatele FLORSTYL s. r. o. – ze dne 31. 5. 2019 – dodavatel získal jinou významnou VZ – odstoupení z účasti, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 26. 6. 2019, Jakub Hrůša, nabídková cena – 4 343 447,47 Kč bez DPH, s DPH 5 255 571,44 Kč, oznámení o výběru dodavatele – ze dne 26. 6. 2019, na profilu zadavatele zveřejněno dne 27. 6. 2019, smlouva o dílo – zhotovitel díla Jakub Hrůša, IČ: 73991376, cena díla – 4 343 447,47 Kč bez DPH, s DPH 5 255 571,44 Kč, ukončení plnění – 12/2022, oboustranně podepsána dne 19. 7. 2019, písemná zpráva zadavatele – ze dne 23. 7. 2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 7. 2019, oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení – ve věstníku VZ zveřejněno dne 24. 7. 2019 – viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/127581>, kontrola zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno dne 23. 7. 2019 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu, dodatek ke smlouvě o dílo nebyl ke dni 20. 11. 2019 vyhotoven, nebyl doložen, doporučení: nezapomenout zveřejnit na profilu zadavatele informace o ceně skutečné uhrazené – odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ; průběžně ověřovat a kontrolovat, zda

jsou ze strany příjemce dotace plněny veškeré požadavky a povinnosti, vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, programu apod.

Kontrolou, výše uvedených VZ, není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 a 14.1., 4.2., 4.3., 8.4., 25.4., 6.5., 3.6., 24.6., 2.9., 7.10., 21.10., 4.11., 2.12.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.
 - Členovi ZO byla měsíční odměna krácena ke dni voleb, tj. k 5. 10. 2018, i přesto, že nadále vykonával pravomoc místostarosty.

- Chybně vyplacená odměna za říjen 2018 byla doplacena v průběhu roku 2019.

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatky účtů 021, 081, 231, 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci, a to:
 - - účet 021 o částku ve výši Kč 254.704,--
 - - účet 081 o částku ve výši Kč 19.532,--
 - - účet 231 o částku ve výši Kč 1.100,--
 - - účet 403 o částku ve výši Kč 245.747,--

- Byly ověřeny zaslané inventurní soupisy k 31.12.2019 účtů 021, 081, 231 a 403 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a na zaslanou prvotní evidenci těchto účtů a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
 - Obec schválila dne 24. 6. 2019 Závěrečný účet za rok 2018 a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Toto opatření bylo zasláno přezkoumávajícímu orgánu až 15. 7. 2019.

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem 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 Vysoká nad Labem za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vysoká nad Labem - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Vysoká nad Labem k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vysoká nad Labem 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:

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 Vysoká nad Labem.

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 Vysoká nad Labem o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Horák.

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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 11.05.2020

Ing. Jiří Horák

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká nad Labem	Ing. Jiří Horák
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vysoká nad Labem 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	3 875 000,00 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		3 875 000,00 Kč

Příjem v roce 2019	26 776 043,00 Kč
Příjem v roce 2018	23 816 065,00 Kč
Příjem v roce 2017	21 409 985,00 Kč
Příjem v roce 2016	20 584 382,00 Kč
Příjmy celkem	92 586 475,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	23 146 618,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	16,74%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 887 971,25 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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