

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 18.02.2022
Spisová značka: KUUK/028144/2021/8
Číslo jednací: KUUK/001808/2022
UID: kuukes861c4f52
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Hřivice za rok 2021, IČ: 00264971

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřivice, na adrese Hřivice 24, 439 65 Hřivice, dne 01.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Magdalena Chottová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřivice, na adrese Hřivice 24, 439 65 Hřivice, dne 16.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor,
- Ing. Magdalena Chottová – kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Josef Hajm – starosta,
- Jana Kubištová - projektový manager, matrikářka,
- Alena Němcová - účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 27.11.2020 do 16.12.2020 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2021 obec provedla šest rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 123/2021 takto: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno ZO dne 24.02.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 21.04.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno ZO dne 23.06.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno ZO dne 22.09.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno ZO dne 15.12.2021. - rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno starostou dne 31.12.2021. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 97/2020 jako schodkový. Schodek rozpočtu byl hrazen z přebytku z minulých let a ze zápůjčky od Státního fondu životního prostředí ČR. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30.12.2020 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem je příspěvek od obce v částce 300.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem na rok 2021 na jednání ZO dne 16.12.2020. Ve finančním výkazu FIN 2-12 M vykázán na paragrafu 3111 - Mateřské školy a rozpočtové položce 5331.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2022 - 2023. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 97/2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Od 26.11.2021 zveřejněn nový návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 57/2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 03.05.2021 do 23.06.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn od 01.07.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřena s účetními obce dne 31.12.2012, 01.09.2021 a 07.12.2021.

Evidence majetku	<p>Pořízení majetku v roce 2021: - Cisternový nákladní automobil K 25 LIAZ 101.860 s pořizovací cenou ve výši 300.000,- Kč. Protokol o zařazení dlouhodobého majetku z období 04/2021, inventární číslo majetku 245. Znalecký posudek č. 2889/2021 ze dne 06.03.2021 na stanovení ceny obvyklé cisternového nákladního automobilu pro účel prodeje vozidla. Kupní smlouva ze dne 17.03.2021. Faktura VF-024/2021 vystavená dne 17.03.2021, účetní doklady č. 02209 a č. 04046 (předpis a úhrada).</p> <p>Vyřazení majetku v roce 2021: - kopírka CANON NP-6012 v pořizovací ceně 49.045,- Kč se zůstatkovou cenou 2.452,- Kč. Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku z období 01/2021, inventární číslo majetku 212. Potvrzení o převzetí zařízení k následné ekologické likvidaci ze dne 26.01.2021.</p>
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v předvaze analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky: SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 354 539,- Kč. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé v celkové výši 37.531,26 Kč (v analytické evidenci - dále jen „AÚ“) SÚ/AÚ 311/00 „Odběratelé - vystavená faktura“ ve výši 32.129,26 Kč, faktury č. 5032/2021 a č. 5033/2021 jsou splatné v roce 2022, SÚ/AÚ 311/40 „Odběratelé – stočné“ ve výši 5.402,- Kč. Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2021 ve výši 0,- Kč. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1.500,- Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 975,- Kč. Předložena sestava - Předběžný výpočet opravných položek očekávaných plateb na SÚ 192.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 48.589,64 Kč. Jedná se o tři faktury přijaté, které jsou splatné v roce 2022 (č. 252 až č. 254).</p>
Faktura	<p>Kontrola vydaných faktur č. 5017/2021 - č. 5024/2021, účetní doklady č. 3040, č. 3041, č. 3044 až č. 3049. Kontrola došlých faktur č. 174 - č. 182, účetní doklady č. 4182 až č. 4190.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena předvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2021. Obec se při inventarizaci řídí Směrnicí č. 1/2018, o inventarizaci ze dne 14.05.2018, účinné od 01.06.2018. Plán inventur za rok 2021 ze dne 30.11.2021 včetně stanovení inventarizační komise. Prezenční listina inventarizační komise pro rok 2021 ze dne 17.12.2021 z proškolení členů komise, součástí byly podpisové vzory členů inventarizační komise. Obec nemá zastavený majetek. Obec eviduje majetek zatížený věcnými břemeny na SÚ/AÚ 031/11 – Pozemky s věcným břemenem. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 - předloženy informativní výpisy z programu MISYS. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022 se závěrem - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p>

	<p>Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k syntetickým účtům v analytickém členění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 021 - Stavby, - SÚ 022 - Samost. hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí, - SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (AÚ 00 - Rozvoj. strategie obce Hřivice, AÚ 10 - Hřivice chodník od ZŠ ke hřbitovu), - SÚ 067 - Dlouhodobé půjčky, - SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, - SÚ 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, - SÚ 261 - Pokladna, - SÚ 262 - Peníze na cestě, - SÚ 263 - Ceniny, - SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, - SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, - SÚ 311 - Odběratelé, - SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - SÚ 321 - Dodavatelé, - SÚ 331 - Zaměstnanci, - SÚ 336 - Sociální zabezpečení, - SÚ 337 - Zdravotní pojištění, - SÚ 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, - SÚ 378 - Ostatní krátkodobé závazky, - SÚ 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, - SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V roce 2021 byly vypláceny odměny jedenácti členům zastupitelstva. Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, členů kontrolního a finančního výboru a tří členů zastupitelstva bez dalších funkcí.</p> <p>V roce 2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 05.11.2018, tato výše zůstala pro rok 2021 beze změn.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 602 - č. 637 za měsíc září 2021.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní limit pokladny č. 1 stanoven ve výši 100.000,- Kč (čl. 12 Směrnice o účetnictví platné od roku 2013), v kontrolovaném období nebyl překročen. Dodatkem č. 1 platným od 01.03.2021 stanoven limit pokladny č. 2 (SAZKA) ve výši 50.000,- Kč. V období 03-12/2021 nebyl limit překročen.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků ke dni 30.09.2021 v pokladním deníku pokladny č. 1 ve výši 24.959,- Kč souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 261/00 - Pokladna ve výkazu předvaha za období 09/2021.</p> <p>K 30.09.2021 nebylo možné ověřit stav účtu SÚ/AÚ 261/11 - SAZKA ve výkazu předvaha za období 09/2021 ve výši 5.071 Kč, při kontrole nebyl předložen pokladní deník, při konečném přezkoumání doložen.</p> <p>Stav ke dni 30.09.2021 na SÚ 261 - Pokladna ve výši 30.030,- Kč</p>

	<p>ve výkazu rozvaha souhlasil s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků (v nulové výši) v pokladních knihách č. 1 a č. 2 ke dni 31.12.2021 souhlasily se stavem v účetní evidenci na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 58/2021. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 6033. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Vyrozumění o neuhrazeném místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 18.11.2021 na částku 750,- Kč. Úhrada provedena bankovním převodem dne 06.12.2021, účetní doklad č. 02710.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Hřivice. Zřizovací listina ze dne 23.10.2002 včetně dvou dodatků č. 1 ze dne 17.2.2003 a č. 2 ze dne 21.9.2009. Majetkoprávní vztah je řešen smlouvou o výpůjčce ze dne 14.9.2005.</p> <p>Účetní závěrka a převod hospodářského výsledku za rok 2020 ve výši 305,46 Kč do rezervního fondu byl schválen na zasedání ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 58/2021.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí a v organizaci Severočeské sdružení obcí (SESO).</p> <p>Členský poplatek na rok 2021 pro Mikroregion Lounské Podlesí ve výši 18.900,- Kč, vnitřní účetní doklad č. 2094 ze dne 24.02.2021, bankovní výpis Komerční banky č. 30 (odchozí platba).</p>
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 1/2021 uzavřena se Svazem tělesně postižených v ČR, z.s., okresní organizace Louny na poskytnutí finančního daru v celkové výši 2.000,- Kč na služby pro tělesně znevýhodněné v roce 2021 a na zakoupení automobilu. Poskytnutí daru projednáno a schváleno ZO dne 24.02.2021 usnesením č. 19/2021. Předložen účetní doklad č. 2149 ze dne 22.03.2021, bankovní výpis Komerční banky č. 46 (odchozí platba).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 08.03.2021 na projekt „Pomozte nám pomáhat 2021“ ve výši 1.000,- Kč. Dotace poskytnuta na základě žádosti od Centra služeb pro zdravotně postižené Louny, o.p.s. ze dne 06.11.2020, uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 24.02.2021 usnesením č. 19/2021. Účetní doklad č. 2348 ze dne 22.03.2021. Vyúčtování dotace do 21.12.2021. Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hřivice doručeno na obecní úřad dne 03.12.2021 ve stanoveném termínu. Vyúčtování obsahovalo doklady vztahující se k realizaci akce. Dotace využita v plné výši.</p>

	<p>2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 01.07.2021 na projekt „Celoroční činnost hasičů“ pro rok 2021 ve výši 5.000,- Kč. Dotace poskytnuta na základě žádosti od Sboru dobrovolných hasičů Touchovice ze dne 21.06.2021, uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 75/2021. Účetní doklad č. 2380 ze dne 14.07.2021. Vyúčtování dotace do 21.12.2021. Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hřivice doručeno na obecní úřad dne 20.12.2021 ve stanoveném termínu. Vyúčtování obsahovalo doklady vztahující se k realizaci akce. Dotace využita v plné výši.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým návratným finančním výpomocem</p>	<p>ZO dne 26.02.2020 schválilo usnesením č. 7/2020 dotační program: „Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění – bezúročné zápůjčky“, který byl zveřejněn na úřední desce obce dne 10.03.2020.</p> <p>1) Smlouva č. 3/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročné půjčky uzavřena dne 21.04.2021 s fyzickou osobou na částku ve výši 200.000,- Kč. O uzavření smlouvy nebylo na jednání ZO rozhodnuto dle § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Smlouva podléhá povinnosti zveřejnění. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 30.04.2021. Úhrada provedena bankovním převodem dne 14.07.2021, účetní doklad č. 02378.</p> <p>2) Smlouva č. 4/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročné půjčky uzavřena dne 19.08.2021 s fyzickou osobou na částku ve výši 200.000,- Kč. O uzavření smlouvy nebylo na jednání ZO rozhodnuto dle § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Smlouva podléhá povinnosti zveřejnění. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 23.08.2021. Úhrada provedena bankovním převodem dne 08.12.2021, účetní doklad č. 02718.</p> <p>3) Smlouva č. 5/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročné půjčky uzavřena dne 20.10.2021 s fyzickou osobou na částku 200.000,- Kč. O uzavření smlouvy nebylo na jednání ZO rozhodnuto dle § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Smlouva podléhá povinnosti zveřejnění. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 29.10.2021. Úhrada provedena bankovním převodem dne 08.12.2021, účetní doklad č. 02718 a dne 13.12.2021, účetní doklad 2730.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“):</p> <p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021.</p> <p>Příjem dotace k 30.09.2021 ve výši 122.243,31 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 14 ze dne 20.04.2021, vnitřní účetní doklad č. 2205 (příchozí úhrada), bankovní výpis č. 31 ze dne 20.07.2021, vnitřní účetní doklad č. 2396 (příchozí úhrada).</p> <p>K 31.12.2021 celkový příjem dotace ve výši 127.701,84 Kč.</p> <p>ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky:</p> <p>Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb zasláné pod č. j.: KUUK/079797/2021/MV ze dne 31.08.2021. Příjem dotace ve výši 93.000,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 38 ze dne 13.09.2021, vnitřní účetní doklad č. 2497.</p> <p>Čerpání dotace k 31.12.2021 ve výši 45.351,00 Kč.</p>

	<p>ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice.</p> <p>- prověřeno z hlediska označení ÚZ 15974, nástrojem 106 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva ze dne 27.05.2021 uzavřena s fyzickou osobou na pronájem pozemku parc. č. 542/2 o výměře 70 m² – ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Touchovice na dobu neurčitou od 01.07.2021. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 10.03.2021 do 31.03.2021. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 21.04.2021 usnesením č. 45/2021. Předložen příjmový pokladní doklad č. 452 ze dne 27.05.2021.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 06.08.2021 uzavřena se společností HB water management structures s.r.o. na akci s názvem „Rekonstrukce a výstavba chodníku v obci Hřivice“ ve výši 1.999.643,13 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 29.07.2021 usnesením č. 88/2021.</p> <p>Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 09.08.2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č. 1/44 o výměře 341 m² v katastrálním území Hřivice uzavřena s fyzickou osobou dne 28.04.2021. Rozsah odděleného pozemku vymezen v geometrickém plánu č. 439-11/2021. Kupní cena stanovena dle cenové databáze Cenová mapa půdy ze dne 20.01.2021, schválena ZO dne 24.02.2021. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 08.01.2021 do 01.02.2021.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1474/2021-507 s právními účinky zápisu k 29.04.2021, - protokol o vyřazení parcely č. 1, - účetní doklad č. 2212 ze dne 26.04.2021, bankovní výpis Komerční banky č. 64 (příchozí úhrada).
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IE-12-4005592/SoVB/10 ze dne 30.06.2021 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s., na právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN/plastové pilíře. Obec jako strana „Povinná“. Dotčená nemovitost - pozemky p.č. 533/2, p.č. 551/2 a p.č. 607 v k.ú. Touchovice, obec Hřivice. Rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 175-165/2020. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO dne 23.06.2021 usnesením č. 78/2021.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2515/2021-507, vklad proveden s právními účinky k 13.07.2021. Účetní doklad č. 6040 (zaúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na SÚ/AÚ 031/11), doloženy evidenční karty parcel s inventárními čísly T046, T057 a T104.</p> <p>Jednorázová náhrada ve výši 11.000,- Kč bez DPH (13.310,- vč. DPH). Objednávka č. 4102421370, vydaná faktura č. 5017/2021 vystavená dne 01.09.2021, zaúčtování předpisu dokladem č. 3041, úhrada převodem na bankovní účet Komerční banky, a.s. (SÚ/AÚ 231/10) dne 30.09.2021, doklad č. 2532, výpis z účtu č. 142.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva č. 17000311 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 04.03.2019. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20.02.2019 usnesením č. 6/2019. Předmětem uzavřené smlouvy je zápůjčka poskytnutá na podporu akce č. CZ.05.1.30/0.0/0.0/16_042/0004672 financované v rámci Operačního programu Životního prostředí 2014 - 2020 s názvem „Hřivice - kanalizace a ČOV, Touchovice - splašková kanalizace“. Poskytnuta úročená zápůjčka ve výši 15.618.453,90 Kč (zápůjčka představuje 26,25 % celkových způsobilých výdajů akce). Ověřen stav SÚ 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci</p>

	<p>dlouhodobé k 30.09.2021 a 31.12.2021 ve výši 15.618.453,63 Kč. Doloženo vzájemné odsouhlasení pohledávek SFŽP ke dni 31.12.2021. Dle finančně platebního kalendáře půjčka čerpána v letech 2019 - 2021. První splátka jistiny je splatná k 31.03.2023, splátkový kalendář tvoří přílohu č. 1 smlouvy (na období 2023 - 2032).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Na zasedání dne 29.07.2021 usnesením č. 88/2021 ZO rozhodlo v souladu s výsledky posouzení a hodnocení nabídek v rámci výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem „Rekonstrukce a výstavba chodníků v obci Hřivice“ a v souladu se závěry hodnotící komise o výběru nejvýhodnější nabídky předložené účastníkem, který se v hodnocení umístil na prvním místě, tj.: HB water management structures s.r.o., IČ: 06433944 s nabídkovou cenou ve výši 1.999.643,13 Kč bez DPH. Termín dokončení díla do 40 týdnů ode dne protokolárního předání staveniště.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky - Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 14.06.2021, - seznam oslovených dodavatelů ze dne 14.06.2021, - jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 22.06.2021, - čestná prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 30.06.2021, - obálky s cenovými nabídkami od dvou uchazečů (ze dne 29.06.2021 a 30.06.2021), - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30.06.2021, - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek včetně příloh, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 20.07.2021, - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 30.07.2021 (odesláno oběma uchazečům), - Smlouva o dílo ze dne 06.08.2021 řádně zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, - Zápis o předání staveniště zhotoviteli ze dne 11.08.2021. <p>Ke dni přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 předloženy došlé faktury č. 22021037 ze dne 02.11.2021 ve výši 747.656,71 Kč včetně DPH (za měsíc říjen) a č. 22021040 ze dne 30.11.2021 ve výši 400.185,45 Kč včetně DPH (za měsíc listopad). Ověřen účetní doklad č. 02759 ze dne 20.09.2021, bankovní výpis České národní banky č. 57 (odchozí úhrada).</p> <p>Na stavební akci bude od Ministerstva pro místní rozvoj pod účelovým znakem 17969 - IROP – Integrovaný regionální OP – program č. 117030 – EU – INV. poskytnuta dotace na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů.</p> <p>Dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13.04.2021 bude akce financována ze státního rozpočtu ve výši 2.711.822,99 Kč (95 %) a z rozpočtu obce ve výši 142.727,53 Kč (5 %).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) Směrnice o účetnictví platná od roku 2013, Dodatek č. 1 ke směrnici o účetnictví platný od 01.03.2021.</p> <p>2) Pověření a podpisové vzory ze dne 06.11.2018, 01.09.2021 a 13.12.2021.</p> <p>3) Směrnice k prodeji, oceňování, pronájmu a pachtu pozemků ve vlastnictví obce Hřivice s účinností od 24.02.2021, schválena ZO dne 24.02.2021 usnesením č. 9/2021.</p> <p>Byla doporučena aktualizace směrnic z minulých let (např. k zajištění finanční kontroly, evidenci majetku).</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Státní fond životního prostředí České republiky - Protokol o kontrole č.j. SFZP 070378/2021 ze dne 18.11.2021 - podle ustanovení § 8a (§ 8/§ 9) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě</p>

	a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena kontrola projektu registrační č. CZ.05.1.30/0.0/0.0/16_042/0004672 financovaného v rámci Operačního programu Životního prostředí s názvem „Hřivice - kanalizace a ČOV, Touchovice - splašková kanalizace" (bylo ověřeno, že kontrolované výdaje jsou způsobilé vzhledem k poskytnuté výši podpory, účetnictví ve vztahu k projektu jsou vedené dle požadavků OPŽP a nařízení EU).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy za období prosinec 2020 až prosinec 2021 použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření zápisy: - kontrolního výboru ze dne 10.02.2021 a 20.09.2021, - finančního výboru ze dne 15.02.2021, 07.06.2021, 20.09.2021, 10.11.2021.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 63,98 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.

II. Zástupce obce Hřivice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hřivice za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 85 písm. c) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Zastupitelstvo obce Hřivice nerozhodlo o poskytnutí návratných finančních výpomocí v jednotlivé hodnotě nad 50.000,- Kč a o uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. V přezkoumávaném období roku 2021 starosta obce uzavřel celkem sedm veřejnoprávních smluv o poskytnutí návratné finanční výpomoci (z toho jedna smlouva zrušena) v hodnotě 200.000,- Kč v jednotlivých případech, celkem v hodnotě 1.200.000,- Kč, z rozpočtu obce v roce 2021 uhrazena částka ve výši 800.000,- Kč. (paragraf 3713, položka 6460). V žádném z těchto případů nerozhodlo o uzavření smlouvy zastupitelstvo obce.

Do kontrolního vzorku vybrány tři ze šesti platných smluv:

Smlouva č. 3/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 21.04.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena dne 14.07.2021.

Smlouva č. 4/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 19.08.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena dne 08.12.2021.

Smlouva č. 5/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 20.10.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena na dvě části dne 08.12.2021 a 13.12.2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hřivice za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) spočívající v překročení působnosti

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 85 písm. c) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Zastupitelstvo obce Hřivice nerozhodlo o poskytnutí návratných finančních výpomocí v jednotlivé hodnotě nad 50.000,- Kč a o uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. V přezkoumávaném období roku 2021 starosta obce uzavřel celkem sedm veřejnoprávních smluv o poskytnutí návratné finanční výpomoci (z toho jedna smlouva zrušena) v hodnotě 200.000,- Kč v jednotlivých případech, celkem v hodnotě 1.200.000,- Kč, z rozpočtu obce v roce 2021 uhrazena částka ve výši 800.000,- Kč (paragraf 3713, položka 6460). V žádném z těchto případů nerozhodlo o uzavření smlouvy zastupitelstvo obce.

Do kontrolního vzorku vybrány tři ze šesti platných smluv:

Smlouva č. 3/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 21.04.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena dne 14.07.2021.

Smlouva č. 4/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročná půjčka ze dne 19.08.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena dne 08.12.2021.

Smlouva č. 5/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z programu Návratná finanční výpomoc na pořízení nového zdroje vytápění - bezúročné půjčky ze dne 20.10.2021, částka 200.000,- Kč, uhrazena na dvě části dne 08.12.2021 a 13.12.2021.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřivice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hřivice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 48.621,81 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 18.02.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřivice za rok 2021, IČ: 00264971, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 17.02.2022 s panem Josefem Hajmem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hřivice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.