



28524/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Samšina, IČ: 00272078
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2020
- 11.03.2021 - přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Samšina 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 15.07.2020 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 Samšina
Samšina 54
506 01 Jičín**

Zástupci za Obec:

- Jiří Knížek – starosta
- Jana Bernatová – účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů
Eva Linková

**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 a 22.2.2021**

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 11.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Samšina byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. Do konce roku byla provedena další 2 rozpočtová opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 13.11.2019 do doby schválení a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn ve stejném termínu.

Rozpočet na r. 2020 byl schválen ZO dne 9.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 5 306 100,- Kč a výdajů 8 086 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 12.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020–2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 9.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 13.11.2019 do 3.3.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021-2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 7.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21.12.2020 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 11.5.2020 s výrokem "s výhradami" v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce od 22.4.2020 do 14.5.2020 a na elektronické úřední desce ve stejném termínu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 14.5.2020 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 za rok 2020, byla jako samostatný bod jednání schválena na veřejném zasedání zastupitelstva dne 11.5.2020, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za období leden až prosinec 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2020 v hlavní činnosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 472, 388, 401 a 403.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben 2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u KB, a.s. č. účtu 8227541/0100 a účet u ČNB č. 94-11012541/0710 za období duben 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Novostavba obecní garáže v Samšíně", evidované pod číslem 20POVU1-0112. Výše investiční dotace je ve výši 900.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2021. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.12.2021. Do dne dílčího přezkoumání byla dotace poskytnuta. Dotace je vedena na účtu 472.

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Posílení kapacity rezervoáru obecního vodovodu v Samšíně", evidované pod číslem DS2020/04607. Výše investiční dotace je ve výši 400.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2020. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2020. Dotace byla vyúčtována je vedena na účtu 403.

Byl poskytnut finanční příspěvek od MZe prostřednictvím KÚ KHK ve výši 96.900,- Kč na projekt "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019". Dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

Darovací smlouvy

Dne 9.12.2019 schválilo ZO dar ve prospěch Oblastní charity Sobotka. Smlouva ze dne 2.4.2020 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dotaci Mysliveckému spolku Zlatý důl Mladějov – Samšina ve výši 2.000,- Kč. Předmětem dotace je nákup krmiva pro zvěř. Smlouva byla schválena v ZO dne 11.11.2019. Vyúčtování doloženo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Novostavba obecní garáže"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Petr Horáček. Cena zakázky ve výši 4.250.630,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 31.3.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.4.2020. Zakázka nebyla do konce roku dokončena.

"Posílení kapacity rezervoáru obecního vodovodu Samšina"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Petr Horáček. Cena zakázky ve výši 539.500,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 31.3.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.4.2020. Skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 17.12.2020.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Samšina

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: ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Kupní smlouva na prodej p.p.č.55/2 o výměře 134 m², uzavřená dne 30.7.2019 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 16.8.2019, ale o vyřazení pozemku z majetku obce bylo účtováno dne 2.8.2019 a o výnosech z prodeje nemovitého majetku bylo účtováno 16.7.2019.
 -
 - Dne 13.5.2019 schválilo ZO prodej pozemku p.p.č. 451/2 o výměře 97 m², záměr vyvěšen od 11.8.2016 do 1.3.2019, kupní smlouva podepsána dne 24.7.2019 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 23.10.2019, ale o vyřazení pozemku z majetku obce bylo účtováno dne 24.7.2019 a o výnosech z prodeje nemovitého majetku bylo účtováno 16.7.2019.

- Přijato systémové opatření. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Samšina za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Samšina za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Samšina - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Samšina k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Samšina 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

Samšina, dne 11.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů
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 Samšina.

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 Samšina o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Knížek.

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 kupní, směnnou, darovací, 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: 11.03.2021

Jiří Knížek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Samšina	Jiří Knížek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů 721 979 682 kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Samšina 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	6 790 194,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 405 120,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 003 590,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 780 235,00 Kč
Příjmy celkem	25 979 139,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 494 784,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 896 870,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------