



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

## Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

12895/2021/KHK



KUKHK-4733/EK/2021

### Záznam o projednání

#### Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dílce, IČ 00578304 za rok 2020

Dne 01.02.2021 byl se zástupci **obce Dílce**:  
starostkou obce – Michaelou Horčíčkovou  
externí účetní – Marií Kvasničkovou  
projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 vykonaného ve dnech :

- 27.01.2021

S ohledem na mimořádnou situaci a na zdraví zástupců obcí a kontrolorů provádějících přezkoumání, bylo závěrečné přezkoumání provedeno elektronicky bez přítomnosti pracovníku kontroly v sídle ÚC.

#### Při přezkoumání hospodaření obce Dílce

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

Michaela Horčíčková, starostka obce Dílce, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Šárka Šábrtová

Digitálně podepsal Šárka Šábrtová  
Datum: 2021.02.01 08:19:26 +01'00'

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

**Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření obce Dílce obdržela a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen**

**OBEC DÍLCE**



Dne 01.02.2021

.....  
Michaela Horčíčková  
starostka obce



12893/2021/KHK



KUKHK-4733/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dílce, IČ: 00578304  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.01.2021 – přezkoumání bylo provedeno vzdáleným způsobem na základě zaslaných dokumentů

na základě písemné žádosti obce Dílce 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 08.07.2020 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 Dílce  
Dílce 10  
506 01 Jičín

**Zástupci za Obec:**

- Michaela Horčíčková – starostka obce
- Marie Kvasničková – externí účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová

**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 01.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dílce byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 143 900,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.1.2020.

### **Rozpočtová opatření**

Starostka obce na základě pravomoci schválila rozpočtová opatření č. 1 až 2. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019–2024 dne 21.12.2018. 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.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.6.2020. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 14.6.2020.

### **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 zaslání mzdového listu, byla provedena dle stanovení.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Ke kontrole byl zaslán inventurní soupis účtu 231 včetně příloh.

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

Za období prosinec 2020.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Za období prosinec 2020.

### **Rozvaha**

Za období prosinec 2020.

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

Dne 7.3.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 270/3 za dohodnutou kupní cenu 25 900,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.2. do 26.2.2020. Kupní smlouva ze dne 11.3.2020 byla ke kontrole zaslána. Právní účinky vkladu vznikly dne 17.6.2020.

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

Rozpočet obce byl posílen o následující účelové dotace:

- UZ 98 024 - na kompenzace ztrát obec obdržela 73 750,- Kč
- UZ 98 093 - na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstva kraje obec obdržela 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala 16 370,- Kč

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva obce zaslané mailem.

## ***B. Zjištění z jednorázového přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Dílce

**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 Dílce za rok 2020**

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

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

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dílce - za rok 2020**

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,12 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dílce 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**

**Dílce, dne 27.01.2021**

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

Šárka Šábrtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Šárka Šábrtová  
Digitálně podepsal Šárka Šábrtová  
Datum: 2021.02.01 08:20:11  
+01'00'

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 Dílce.

**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 Dílce o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michaela Horčíčková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 01.02.2021

Michaela Horčíčková

.....  
starostka obce

OBEC DÍLCE



.....  
podpis

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno              | Převzal             |
|-----------|---------------|----------------------|---------------------|
| 1         | 1             | Dílce                | Michaela Horčíčková |
| 2         | 1             | Královéhradecký kraj | Šárka Šábrtová      |

**KONTAKTY:**

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dílce 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   | 1 325 357,00 Kč        |
| Příjem v roce 2019   | 1 413 667,00 Kč        |
| Příjem v roce 2018   | 1 063 330,00 Kč        |
| Příjem v roce 2017   | 912 285,00 Kč          |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>4 714 639,00 Kč</b> |

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>1 178 659,75 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>707 195,85 Kč</b> |
|---------------------------------------|----------------------|

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