



ČJ:

22275/2018/KHK



KUKHK-31095/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Havlovice, IČ: 00277835  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.10.2017
- 21.2.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Havlovice**

**146**

**542 38 Havlovice**

**Zástupci za Obec:**

- ing. Pavel Dvořáček - starosta obce
- Marie Dvořáčková - účetní
- Zuzana Šimová - referent

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Havlovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

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

- ČS, a.s. 1303696329/0800 – ZBU
- ČNB č. ú. 94-6614601/0710 – ZBU
- ČS, a.s. 170930489/0800 – úvěrový účet za období květen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky
- ČS, a.s. 35-1303696329/0800 - hospodářská činnost
- ČS, a.s. 30189-1303696329/0800 - Fond obnovy vodohospodářského majetku
- ČS, a.s. 20183-1303696329/0800 – opatrovník za období prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela velké množství darovacích smluv, kde je obec dárce. Dary byly schváleny ZO v rámci schvalování rozpočtu.

Z obsahu smluv a účelu je jednoznačně zřejmé, že se jedná o transfery charakterem dotace a uzavíráním darovacích smluv tedy dochází k obcházení zákona 250/2000 Sb. Jedná se např. o smlouvy:

- darovací smlouva uzavřená dne 6.2.2017 s ČRS, z.s. místní organizace Havlovice ve výši 463 000,- Kč, účelem daru je výměna střešní krytiny včetně vazby na hospodářské budově v Havlovicích.
- darovací smlouva uzavřená dne 25.1.2017 s MS Barchovan ve výši 55 000,- Kč, účelem daru je nákup plašičů zvěře a vybudování venkovního posezení na Tylově paloučku.
- darovací smlouva uzavřená dne 24.1.2017 se Sdružení pro Vízmburk, o.s. ve výši 120 000,- Kč, účelem daru jsou stavební práce dle projektové dokumentace plus náklady s kulturním vystoupením Vízmburské kulturní léto.
- darovací smlouva uzavřená dne 24.1.2017 s TJ Sokol Havlovice ve výši 120 000,- Kč, účelem daru je oprava střechy ubytovny a zateplení ubytovny.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec uskutečnila zakázky malého rozsahu a namátkově byla kontrolována zakázka: Zakázka malého rozsahu "Kulturní dům Havlovice - úprava části suterénu". Byla zadána výzva k podání nabídek malého rozsahu, která byla zaslána písemně prostřednictvím České pošty, a.s. dne 18.1.2017 a to pěti potencionálním uchazečům. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Dle "Protokolu o otvírání obálek s nabídkami" ze dne 31.1.2017 a "Písemného prohlášení hodnotící komise o nepodjatosti" z téhož dne, byly doručeny dvě nabídky, které splnily všechny požadavky zadavatele stanovené v poptávkovém řízení včetně splnění kvalifikačních předpokladů. Dle "Zprávy o výběrovém řízení" ze dne 31.1.2017 komise akceptovala obě nabídky, které byly zařazeny do hodnocení. Hodnotící komise nabídky dne 31.1.2017 posoudila a na základě tohoto shledala jako nevhodnější nabídku firmy Firmu PH, Petr Havlas s nejnižší nabídkovou cenou 349 390,65,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen RO dne 31.1.2017 a zároveň je pověřen starosta uzavřít SOD s tímto vítězným uchazečem. SOD byla uzavřena dne 28.2.2017, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

## **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 28.11.2016 do 13.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc květen 2017 hlavní činnosti a prosinec 2017 hlavní a hospodářské činnosti, kniha je vedena v elektronické podobě.

## **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

## **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno ZO dne 28.3.2017, rozpočtová opatření č. 2-11 byla schválena radou obce v rozsahu stanoveném zastupitelstvem ze dne 28.3.2017. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2019. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, včetně splátek a dobou splatnosti úvěrů. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 20.2.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

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

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 13.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 11 018 000,- Kč a výdajů 10 953 800,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Splátky úvěru ve výši 465 000,-Kč budou hrazeny z přebytků minulých let a to částkou 400 000,- Kč a přebytkem rozpočtu ve výši 65 000,- Kč tzn., že financování představuje částku 65 000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Obec poskytla pouze členské příspěvky DSO a MAS.

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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotací ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 18 381,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 86,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu MZe pod ÚZ 29027 ve výši 133 000,- Kč na projekt "Kompletní oprava křížku U Mandle v Havlovicích", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 129D6620001069 ze dne 15.6.2017. Realizace akce byla stanovena do 30.9.2018. Závěrečné vyhodnocení projektu bylo doloženo a dotace byla vypořádána a proúčtována na účet 672.

- neinvestiční dotaci prostřednictvím KÚ KHK na základě Rozhodnutí MV-23140-19/PO-IZS-2017 ve výši 40 000,- Kč, dotace podléhá ročnímu finančnímu vypořádání a proúčtována na účet 672.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako oprávněná uzavřela dne 18.10.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene s fyzickou osobou jako povinnou. Povinný tedy zřizuje ve prospěch oprávněné, jako výlučné vlastnice nemovitostí s parcelním číslem 285 s druhem pozemku zastavěná plocha o výměře 459 m2 a budovy vodojemu bez čísla popisného a čísla evidenčního s platností pro každého budoucího vlastníka věcné břemeno spočívající v právu chůze a jízdy jedno a více stopovými vozidly po celém pozemku s parcelním číslem 1186/1 v k.ú. Havlovice. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 100,- Kč, kterou strana povinná zaplatila. Zřízení služebnosti bylo schváleno v RO dne 30.10.2017

## **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Havlovice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 700 000,- Kč, schváleno v ZO dne 13.12.2016, PO oznámeno 20.12.2016.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.

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.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření své PO ZŠ a MŠ Havlovice, viz protokol ze dne 28.11.2017, při kontrole nebyly shledány žádné nedostatky.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání rady obce ze dne 17.1.2017, 31.1.2017, 6.3.2017, 6.4.2017, 2.5.2017, 16.5.2017, 6.6.2017, 20.6.2017, 3.7.2017, 25.7.2017, 24.8.2017, 12.9.2017, 9.10.2017, 30.10.2017, 24.11.2017, 4.12.2017, 28.12.2017.

### **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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2016, 28.3.2017, 27.6.2017, 25.9.2017, 19.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.6.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 28.6.2017 do 1.7.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby ZO tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2016.

Rada obce schválila účetní závěrku své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Havlovice za rok 2016 dne 6.6.2017.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Havlovice

**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 Havlovice za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Havlovice za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Havlovice - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,34 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Havlovice 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Havlovice, dne 21.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Macháčová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Libuše Vacková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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 Havlovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal ing. Pavel Dvořáček

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložit žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**



Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

**ing. Pavel Dvořáček**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Bc. Jaroslava Macháčová**  
**[jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 725 301 865**

**Libuše Vacková**  
**[lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 736 521 913**

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	2 883 399,38
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
<b>Dluh Celkem</b>		<b>2 883 399,38</b>

Příjem v roce 2017	13 209 586,00
Příjem v roce 2016	12 077 887,00
Příjem v roce 2015	14 715 728,00
Příjem v roce 2014	13 688 929,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>53 692 130,00</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>13 423 032,50</b>
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 21,48098338

60% z průměru příjmů za 4 roky **8 053 819,50**