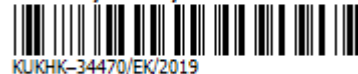




27272/2020/KHK



KUKHK-34470/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Batňovice, IČ: 00277657 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.10.2019 - 31.10.2019
- 2.3.2020 - 3.3.2020

na základě písemné žádosti obce Batňovice 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 01.07.2019 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 Batňovice**  
**4**  
**542 37 Batňovice**

### **Zástupci za Obec:**

- Petr Horák - starosta
- Hana Mrázková - účetní
- Miloslav Šrejber - místostarosta

### **Přezkoumání vykonaly:**

- 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 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 03.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Batňovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Batňovice. Pro rok 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 000 000,- Kč, schváleno v ZO dne 12.12.2018. Následně byl na zasedání ZO dne 12.11.2019.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018 jako přebytkový s příjmy ve výši 15 282 700,- Kč, výdaji ve výši 14 744 236,- Kč. Přebytek ve výši 538 464,- Kč slouží k úhradě splátek dlouhodobého úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Rozpočet byl po schválení 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.

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 26.11.2018 do 12.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-7, která byla schválena ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek úvěrů. V ZO byl schválen dne 25.6.2019.

Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 31.5.2019 do 1.7.2019, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 1.7.2019 a jeho zveřejnění stále trvá.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.6.2019 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením §17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen 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 také projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2018 a své příspěvkové organizace.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se

provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 bylo zjištěno, že ve většině případů skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením až na jednu výjimku:  
- není účtováno (předpisem) o předem známých příjmech, a to na účtu 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, jedná se např. o neinvestiční transfery z všeobecné pokladny SR v rámci dotačního vztahu. Opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 9988.

Dále byla kontrolována rozvaha k 31.12.2019.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměny jsou schváleny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány 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.

### **Pokladní doklad**

Obec vede tři pokladny: hlavní a hospodářské činnosti a pokladnu opatrovance. Byly kontrolovány pokladní doklady hospodářské činnosti a hlavní činnosti včetně pokladních knih za období květen a listopad 2019. Pokladna opatrovance za listopad 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2019 a k 31.12.2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů souhlasí a odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 až na uvedenou výjimku:

- účet 682 vykazuje zůstatek 1 897 081,44 Kč, který je vyšší o 227 430 Kč. Tento rozdíl je zapříčiněn chybným zaúčtováním daně z příjmu pro obec za rok 2018, jelikož nebyl zaúčtován s položkou 1122.

### **Bankovní výpis**

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

- MONETA Money Bank, a.s., ZBÚ číslo účtu 7328594/0600,

- MONETA Money Bank, a.s., hospodářská činnost číslo účtu 2017722808/0600,  
- ČNB ZBÚ číslo účtu 94-319601/0710,  
za období květen 2019 a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.  
MONETA Money Bank, a.s. číslo účtu 221758173/0600 - spořicí účet "obnova vodovodů a kanalizací"  
Česká spořitelna, a.s. číslo účtu 438176449/0800 - úvěrový účet  
Česká spořitelna, a.s. číslo účtu 2931483493/0800 - účet opatrovance  
Česká spořitelna, a.s. číslo účtu 2931384013/0800 - účet opatrovance  
za období listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Obec v kontrolovaném období poskytovala několik individuálních dotací na kulturní, volnočasové a sportovní aktivity. Veřejnoprávní smlouvy byly vyhotoveny a žádosti o dotace byly doloženy.

Dotace byly schváleny v rámci rozpočtu. Žádná smlouva nepodléhá zveřejnění, jelikož se jedná o částky v řádu tisíců Kč. Namátkově byly kontrolovány:

- smlouva ze dne 30.4.2019 uzavřena s TJ Sokol Batňovice na částku 10 000,- Kč za účelem v souvislosti s pořádáním Pětiboje a Tenisové školičky. Dotace podléhá vyúčtování, a to ke dni 30.11.2019. Dotace byla chybně vedena na účtu 572. V průběhu kontroly bylo opraveno zaúčtování na ú. 373 dokladem 9990.

- smlouva ze dne 17.5.2019 uzavřena s SH ČMS-Sbor dobrovolných hasičů Kvíčala na částku 10 500,- Kč za účelem pořádání masopustu, závodů, besídek a rozsvěcení vánočního stromu. Dotace podléhá vyúčtování do konce roku 2019. Dotace byla chybně vedena na účtu 572. V průběhu kontroly bylo opraveno zaúčtování na ú. 373 dokladem 9990. Dotace byly schváleny v rámci rozpočtu na rok 2019.

K rozvahovému dni byly dotace vyúčtovány a poskytnuté dotace byly proúčtovány na účet 572.

Dále byly poskytovány příspěvky DSO (členské příspěvky) a Městské knihovně Trutnov ve výši 4 000,- Kč na nákup a zpracování knihovního fondu.

### **Dohody o provedení práce**

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu dohodu o provedení práce se zaměstnancem, který je zároveň zastupitelem obce. Doložena byla dohoda o provedení práce ze dne 31.5.2019, uzavřena byla na dobu určitou od 1.6.2019 do 3.6.2019. Tento pracovněprávní vztah nebyl schválen v ZO.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 25.7.2019 uzavřená se Spolkem Včeličky ve výši 5 000,- Kč.  
- darovací smlouva ze dne 15.5.2019 uzavřená s Českým svazem včelařů, z.s. ZO Úpice ve výši 1 500,- Kč.

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotací ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Ta část dotace, která byla použita, byla zaúčtována na účet 672, vratka je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 321 592,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotaci z rozpočtu MK ve výši 15 000,- Kč pod UZ 34 053 na projekt " Zkvalitnění technického vybavení služeb knihoven". Dotace podléhá ročnímu vypořádání a k rozvahovému dni je proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotace z dotačního fondu KHK ze dne 24.6.2019, v celkové výši 49 000,- Kč za účelem financování projektu "Nakládání s bioodpadem v Batňovicích", viz smlouva č. 19POVU1-0038. Maximální procentuelní podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50 %. Realizace projektu byla stanoven od 1.1.2019 do 30.11.2020. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování má být předložena do 30.12.2020. Dotace byla během dílčí kontroly přeúčtována na účet 374 dokladem č.9989. K rozvahovému dni byla dotace profinancovaná a není proúčtována na ú. 388/672. Dotace je pouze vedena na účtu 374.
- neinvestiční dotaci z fondu KÚKHK, viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 19SMVU1-0011 ve výši 30 000,- Kč na realizaci projektu " Polytechnická výchova v ZŠ a ŠD Batňovice ". Dotace byla obratem zaslána příjemci, tj. ZŠ a MŠ Batňovice.
- investiční dotaci (ex post) z rozpočtu MMR, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O000625 za účelem financování projektu „DA pro evakuaci a nouzové zásobování obyvatel obce Batňovice a okolí“ pod UZ 17969 ve výši 1 137 445,26 Kč.

### **Smlouvy nájemní**

V kontrolovaném období byla uzavřena jedna smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Smlouva byla uzavřena 24.6.2019, záměr pronájmu byl zveřejněn od 8.5 - 25.5.2019 a pronájem byl schválen před podpisem smlouvy dne 28.5.2019. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.7.2019, nájemné bylo sjednáno ve výši 2 700,- Kč/měsíčně.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž byly kontrolovány:

Kupní smlouva ze dne 7.3.2019 na prodej pozemku p.p.č. 702/10 o výměře 368 m<sup>2</sup> a p.p.č. 702/12 o výměře 116 m<sup>2</sup> v k.ú. Batňovice za kupní cenu 9 680,- Kč, která byla uhrazena na účet obce. Záměr prodat uvedený pozemek byl zveřejněn od 23.1.2019 - 8.2.2019. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 12.2.2019. Uvedená nemovitost vyřazena z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj.11.3.2019.

Kupní smlouva ze dne 8.8.2019 na koupi pozemku st.p.č. 187 o výměře 304 m<sup>2</sup> jejíž součástí je stavba - rodinný dům č.p. 184, p.p. 969/1 o výměře 471 m<sup>2</sup>, p.p. 1187/6 o výměře 26 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Batňovice za kupní cenu 850 000,- Kč. Koupě předmětných nemovitostí byla schválena v ZO dne 28.5.2019. Uvedené nemovitosti byly do majetku obce zařazeny 11.10.2019, přestože právní účinky vkladu do KN nastaly 8.8.2019, což je v rozporu s ČÚS 701, odst. 6.2, který stanoví "Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu."

Dle sdělení zástupců obce však nebylo o této skutečnosti účtováno z důvodu absence znaleckého posudku, který byl znalcem doručen obci až v měsíci říjnu. Na základě tohoto posudku došlo k zařazení předmětných nemovitostí do majetku obce.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období realizovala tři VZMR, z nichž namátkově kontrolována:

VZMR s názvem "DA pro evakuaci a nouzové zásobování obyvatel obce Batňovice a okolí". Administraci zajišťuje Ing. Tomek. Na tento projekt bude poskytnuta dotace z MMR pod č. 117D03O000625 ve výši 1 137 445,26 Kč. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

- Výzva k podání nabídky byla zaslána sedmi potencionálním dodavatelům pomocí elektronické komunikace a prostřednictvím České pošty-doloženo poštovním archem a prostřednictvím elektronické pošty.

- Jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH.

- Lhůta pro podání nabídek končí dnem 18.2.2019 do 16:00 hodin.

- Ve lhůtě pro podání nabídek byly doručeny čtyři nabídky prostřednictvím České pošty.

- Otevírání obálek včetně posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.2.2019.

- Rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky ze dne 25.2.2019 byla vybrána společnost Milan Král, a.s. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1 525 000,- Kč bez DPH.

- Oznámení o výběru nevhodnější nabídky ze dne 25.2.2019 bylo zasláno pomocí datové schránky - dodejky doloženy.

- Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 18.3.2019. Na profilu zadavatele byla KS zveřejněna dne 28.3.2019, cena uvedená ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou tj. 1 525 000 Kč bez DPH. Kupní smlouvu schválilo ZO dne 12.3.2019.

Konečná cena na daňovém dokladu souhlasí s Kupní smlouvou a je zveřejněna v souladu se zákonem na profilu zadavatele.

Při zadávání VZMR bylo postupováno v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2016 a v souladu s § 6 zákona 134/2016 SB., o zadávání veřejných zakázek.

### **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 města ze dne 12.12.2018, 22.1.2019, 12.2.2019, 12.3.2019, 7.5.2019, 28.5.2019 25.6.2019, 20.8.2019, 30.9.2019, 12.11.2019, 10.12.2019.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Batňovice

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka opakovaně neúčtuje o předpisu předem známých příjmů. Konkrétně o příjmu dotace z UP UZ 13101 ve výši 28 617,- Kč ze dne 8.11.2019.
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
  - Účetní jednotka o investiční dotaci účtovala jako o neinvestiční tzn. že investiční dotace pod UZ 17969 ve výši 1 137 445,26 Kč, byla zaúčtována chybně na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Tímto chybným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, a to především hospodářské činnosti o uvedenou částku.
- ❖ 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.
  - Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku-ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 14 839 454,74 Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku méně.
  - Zůstatek účtu 081 - Oprávky ke stavbám ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 2 102,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí některé AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví, konkrétně účty 081 000, 081 0200
  - Zůstatek účtu 082 - Oprávky k samostat.HM věcem a souborům HM věcí ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 360 641,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví. Souhlasí pouze AU 082 0020.
  - Zůstatek účtu 909 - Ostatní majetek (konkrétně se jedná o majetek svěřený do hospodaření PO) ve výkazu Příloha rozvahy k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 1 135 425,63 Kč, v účetnictví je o tuto částku méně.
  - Zůstatek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 548 794,74 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto majetku neexistuje.
  - Zůstatek účtu 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 40 619,72 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.
  - Zůstatek účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 30 340,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.

- Zůstatek účtu 401 - Jmění účetní jednotky ve výkazu Rozvaha ve výši 29 788 046,62 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena za předchozí období.
- Zůstatek účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výkazu Rozvaha ve výši 15 069 104,67 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.
- Zůstatek účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období ve výkazu Rozvaha ve výši 1 916,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.

**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
- § 72 odst. 1 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.
  - Zastupitelce, která rezignovala na funkci v ZO, byla chybně vyplacena odměna v měsíci říjnu a to o 67,- Kč. K rezignaci došlo k 24.10.2019 ale odměna byla vyplacena včetně 25.10.2019. Novému zastupiteli byla naopak odměna vyplacena o 166,- Kč nižší.



## **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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
  - Obec chybně zaúčtovala zákonné pojištění za zaměstnance ve výši 1 645,- Kč na účet 331 - zaměstnanci. Má být správně zaúčtováno předpisem 525/378.

**- přijato nápravné opatření**

**v kontrolovaném období je již o zákonném pojištění účtováno správně (napraveno)**

- § 41 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".
  - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 5 773,65 Kč byla zaúčtována chybně na účet 602 - výnosy z prodeje služeb, správně má být 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob.

**- přijato nápravné opatření**

**V kontrolovaném období výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob je správně zaúčtována na účet 682 (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Obec při inventarizaci účtu 021 nezjistila chybějící majetek a to ČOV, která je vedena na LV na st.p. č. 592.

**- přijato nápravné opatření**

**Účetní jednotka výše uvedený majetek již ve svém majetku vede. (napraveno)**

- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
  - V soupisu inventarizačních položek účtu 021 není v některých případech označen tak, aby ho bylo možné jednoznačně identifikovat.

**- přijato nápravné opatření**

**Inventurní soupis účtu 021 za rok 2019 již obsahuje označení, podle kterých je možno jednoznačně identifikovat stavby uvedené na LV. (napraveno)**

- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.
  - Inventurní soupisy účtů např. 018,019,021,022,028,042,031, 231,241,245,451 neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventarizace.

**- přijato nápravné opatření**

**Všechny inventurní soupisy v roce 2019 byly podepsány. (napraveno)**

- ❖ 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.
  - O zařazení a vyřazení nemovitého majetku (pozemků) nebylo účtováno dnem podání návrhu na vklad.

**- přijato nápravné opatření**

**Obec uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy. V jednom případě bylo účtováno ke dni návrhu na vklad. V druhém nebylo ale tato skutečnost byla zástupci obce odůvodněna, viz písemnost smlouvy o převodu majetku (napraveno)**

- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Vratka dotací ze SR na volby v celkové výši 15 708,90 Kč je současně vedena na účtu 346 a 374. Tato částka je rovněž zaúčtována ve výnosech obce, přestože se jedná o vratku dotace a tím došlo ke zkreslení hospodářského výsledku.

**- přijato nápravné opatření**

**V roce 2019 bylo o dotaci ze SR na volby účtováno správně. (napraveno)**

- ČÚS č. 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Obec netvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti na účtu 311.

**- přijato nápravné opatření**

**Opravné položky v roce 2019 byly vytvořeny. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 - Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

- Seznam identifikátorů nebyl doložen.

*- přijato nápravné opatření*

**Seznam identifikátorů byl k inventuře za rok 2019 doložen. (napraveno)**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce neobsahoval alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.
- Rozpočet obce byl sestaven a schválen v ZO bez nejvyšších jednotek druhového třídění RS.

*- přijato nápravné opatření*

**Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v souladu se zákonem (napraveno)**

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Obec zveřejnila na svých internetových stránkách návrh závěrečného účtu, u kterého nejsou zveřejněny přílohy včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- Schválený závěrečný účet je na internetových stránkách obce zveřejněn v archivních dokumentech, tím byl porušen §17 odst.8, kdy musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

*- přijato nápravné opatření*

**Závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn v souladu se zákonem. Je stále zveřejněn v aktuálních dokumentech a obsahuje veškeré náležitosti. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
- Nebyla provedena inventarizace účtů 132,401,403,406,408,902,909, 942, 973, 992, 999.

*- přijato nápravné opatření*

**Za rok 2019 byly inventarizovány všechny účty. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.
- Plán inventur pro inventarizaci za rok 2018 nebyl sestaven.

*- přijato nápravné opatření*  
*Plán inventur roku 2019 byl sestaven. (napraveno)*

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

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

**(nenapraveno)**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Batňovice za rok 2019

#### **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka opakovaně neúčtuje o předpisu předem známých příjmů. Konkrétně o příjmu dotace z UP UZ 13101 ve výši 28 617,- Kč ze dne 8.11.2019.
- **ČÚS č. 703 bod 4.** - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
  - Účetní jednotka o investiční dotaci účtovala jako o neinvestiční tzn. že investiční dotace pod UZ 17969 ve výši 1 137 445,26 Kč, byla zaúčtována chybně na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Tímto chybným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, a to především hospodářské činnosti o uvedenou částku.
- ❖ **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.
  - Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku-ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 14 839 454,74 Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku méně.
  - Zůstatek účtu 081 - Oprávky ke stavbám ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 2 102,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí některé AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví, konkrétně účty 081 000, 081 0200
  - Zůstatek účtu 082 - Oprávky k samostat.HM věcem a souborům HM věcí ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 360 641,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví. Souhlasí pouze AU 082 0020.
  - Zůstatek účtu 909 - Ostatní majetek (konkrétně se jedná o majetek svěřený do hospodaření PO) ve výkazu Příloha rozvahy k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 1 135 425,63 Kč, v účetnictví je o tuto částku méně.
  - Zůstatek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 548 794,74 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto majetku neexistuje.
  - Zůstatek účtu 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 40 619,72Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.

- Zůstatek účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 30 340,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.
- Zůstatek účtu 401 - Jmění účetní jednotky ve výkazu Rozvaha ve výši 29 788 046,62 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena za předchozí období.
- Zůstatek účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výkazu Rozvaha ve výši 15 069 104,67 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.
- Zůstatek účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období ve výkazu Rozvaha ve výši 1 916,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.

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

**c4**

- překročení působnosti
  - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.
  - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Batňovice za rok 2019**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - obce Batňovice - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,77 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,20 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Batňovice 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**

**Batňovice, dne 03.03.2020**

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

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Libuše Vacková .....

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 Batňovice.

**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 Batňovice o počtu 18 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Horák.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehosподаřil 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: 03.03.2020**

**Petr Horák**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Batňovice	Petr Horák
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Macháčová                      725 301 865    [jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Batňovice 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 2019	13 812 955,00 Kč
Příjem v roce 2018	14 795 364,00 Kč
Příjem v roce 2017	17 392 614,00 Kč
Příjem v roce 2016	13 142 885,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>59 143 818,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>14 785 954,50 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>8 871 572,70 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

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