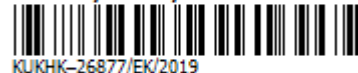




17081/2020/KHK



KUKHK-26877/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosečné, IČ: 00278203 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2019
- 6.2.2020

na základě písemné žádosti obce Prosečné 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 27.06.2019 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 Prosečné
37
543 73 Prosečné

Zástupci za Obec:

- Jiří Bachtík - starosta obce
- Miroslava Böhmová - účetní

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 06.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021, který byl schválen v ZO dne 4.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v zákonem stanoveném rozsahu. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Prosečné závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku včetně splátkového kalendáře. Pro rok 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 170 000,- Kč, schváleno v ZO dne 4.12.2019, PO oznámeno 2.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2018 jako přebytkový s příjmy ve výši 8 201 800,- Kč a výdaji ve výši 7 812 800,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 389 000,- Kč je určen na splátky úvěru. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2019 a je stále zveřejněn. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno čtrnáct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti, a která byla schválena v ZO, případně starostou obce v rámci schválené kompetence ze dne 11.4.2018. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.4.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 27.3.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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. Současně byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace MŠ Prosečné za rok 2018

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2019 a k 31.12.2019, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 za měsíc únor a listopad 2019.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu, kontrolována byla za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

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. ú. 6323601/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-917601/0710 - ZBÚ
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692263/0600 - ZBÚ
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692378/0600 - spořicí účet
- ČMZRB, a.s. č.ú. 2015059709/4300 - (vypořádací) - úvěrový účet-zůstatek účtu k 31.12.2019 451 - 2 430 536,- Kč
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 232861846/0600 - účet fondu za období únor a listopad 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Hostinné (přestupky), DSO Krkonoše, DSO Horní Labe (členské příspěvky). Poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účty 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období obdržela účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,-Kč. Proinvestovaná část dotace ve výši 21 574,- Kč byla proúčtována na účet 672. Vratka dotace ve výši 7 426,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o pronájmu nebytových prostor v čp. 200. Smlouva byla uzavřena 27.2.2019 na dobu neurčitou za sjednané nájemné ve výši 250,- Kč plus vedlejší náklady (energie) rovněž ve výši 250,- Kč. Celková částka 500,- Kč. je splatná měsíčně. Pronajaté prostory budou sloužit jako klubovna a sklad. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 9.1.2019 do 25.1.2019. a pronájem byl schválen v ZO dne 20.2.2019.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově byly kontrolovány:

Darovací smlouva ze dne 24.4.2019, kde obdarovaný je Domácí hospic Duha, o.p.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 22.5.2019, kde obdarovaný je TJ Sokol Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 25.4.2019, kde obdarovaný je Klub důchodců bývalého Státního statku Lánov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 8.7.2019, kde obdarovaný je SDH Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 12 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 8.7.2019, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO.

Veškeré poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572.

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 4.12.2018, 20.2.2019, 24.4.2019, 26.6.2019, 18.9.2019, 20.11.2019, 10.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Prosečné na základě Pověření ze dne 9.3.2018 provedla kontrolu hospodaření MŠ Prosečné dne 27.3.2019. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 nebyly shledány žádné nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

ZO schválilo na svém zasedání dne 26.6.2019 zřízení Fondu obnovy vodovodu a kanalizací včetně Plánu financování obnovy vodovodu a kanalizací. Účet 419 - ostatní fondy k 31.12.2019 odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné

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 Prosečné za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Prosečné - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Prosečné 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

Prosečné, dne 06.02.2020

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 Prosečné.

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 Prosečné o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Bachtík.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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: 06.02.2020

Jiří Bachtík

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Prosečné	Jiří Bachtík
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Prosečné 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	2 430 536,00 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		2 430 536,00 Kč

Příjem v roce 2019	9 510 668,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 215 034,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 066 204,00 Kč
Příjem v roce 2016	6 444 507,00 Kč
Příjmy celkem	32 236 413,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 059 103,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	30,16%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 835 461,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%