



30315/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prosečné, IČ: 00278203
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2021
- 24.03.2022

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 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:

starosta obce - Jiří Bachtík
účetní - Miroslava Böhmová

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 24.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven do roku 2023. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 09.12.2020 a následně byl zveřejněn dne 11.12.2020 na internetových stránkách obce, kde je stále k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením v ZO zveřejněn 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 2021 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 180 000,- Kč, schváleno v ZO dne 09.12.2020, PO oznámeno dne 04.01.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 09.12.2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 8 106 100,- Kč, výdaji ve výši 7 717 100,- Kč a financování ve výši 389 000,- Kč. Přebytek rozpočtu bude použit ke splátkám dlouhodobého úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Vzhledem k tomu, že obec má nové zveřejnění dokumentů na své elektronické úřední desce, nebylo možné ověřit řádné vyvěšení dokumentů. Schválený rozpočet byl na elektronické úřední desce dle prohlášení starosty zveřejněn v souladu se zákonem. 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 rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 18.11.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno jedenáct 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 v souladu se zákonem a současně je oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově kontrolována rozpočtová opatření č. 5, 8, 9 a 11.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.05.2021 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 12.05.2021 a jeho zveřejnění stále trvá. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle prohlášení starosty 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 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.08.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2021. Odměna je schválena a vyplácena 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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2021. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen a říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků od 1.1.2021-31.8.2021.

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
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 232861846/0600 - účet fondu
- ČMZRB, a.s. č.ú. 2015059709/4300 - úvěrový účet

za období květen a říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela v roce 2021 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, a to dne 16.11.2021 k p.p. 540/1 za účelem přístupu na p.p.č. 539/1 v k.ú. Prosečné. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1 000,- Kč a byla uhrazena v hotovosti při podpisu smlouvy. Smlouva o zřízení služebnosti byla schválena v ZO dne 10.11.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě veřejnoprávních smluv dotace fyzickým osobám v souladu s programem " Distribuované čištění odpadních vod " vyhlášeného poskytovatelem dotace dne 4.12.2018. Program byl zveřejněn v souladu s § 10c odstavce 1 zákona 250/2000 Sb. Dotace je poskytována ve výši maximálně 40 000,- Kč a do 50 % z celkových nákladů. Žádosti byly doloženy. Vyhodnocení žádostí a poskytnutí dotací bylo schváleno v ZO dne 10.11.2021. Dotace nepodléhají vyúčtování a k rozvahovému dni byly proúčtovány na nákladový účet 572 v celkové výši 72 799,- Kč.

Dále obec poskytovala příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Hostinné (přestupky), DSO Krkonoše, DSO Horní Labe, SMS ČR (členské příspěvky) a KHK na dopravní obslužnost. Poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účty 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu pachtovní smlouvu dne 21.12.2021 na propachtování p.p.č. 262/1 o výměře 2470 m², p.p.č. 262/3 o výměře 242 m², 2128/1 o výměře 1064, 267/2 o výměře 421 v k.ú. Prosečné. Pachtovné bylo sjednáno ve výši 7 000,- Kč/rok. Pachtovní smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.1.2022 do 31.12.2026. Záměr obce pronajmout tyto pozemky byl zveřejněn od 21.06.2021 do 30.11.2021. Pronájem schválilo ZO dne 20.12.2021.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela osm darovacích smluv. Ke kontrole byly namátkově vybrány:

Darovací smlouva ze dne 29.3.2021, kde obdarovaný je TJ Sokol Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 7.6.2021, kde obdarovaný je Klub důchodců bývalého Státního statku Lánov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 31.3.2021, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 31.5.2021, kde obdarovaný je Linka bezpečí, z.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 22.11.2021, kde obdarovaný je SDH Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 84 294,- Kč.

Dále obec poskytla finanční dar ve výši 100 000,- Kč obcím postiženým tornádem. Smlouva uzavřena nebyla, finanční prostředky byly poukázány na transparentní sbírkový účet.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO před uhrazením.

Veškeré poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 116 147,15 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 7 423,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR, která byla realizována v souladu se směrnicí č. 1.2014 pro zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 01.10.2016 a v souladu s §6 zák.134/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu formou poptávkového řízení. Hodnota zakázky nepřesáhla 500 000,- Kč bez DPH, tudíž nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

Byla dokončena kontrola konečné ceny VZMR, která byla realizována v roce 2020 s názvem "Požární vozidlo kategorie DA-L2Z ". Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

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 z jednání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec v kontrolovaném období provedla kontrolu na PO Mateřská škola Prosečné v době od 06.12.2021 do 08.12.2021. Kontrolované období rok 2020. Pověření ke kontrole bylo předloženo. Nebyly zjištěny chyby a 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 31.12.2021 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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Prosečné - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,52 %
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

Hradec Králové dne 28.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosečné byl projednán dne 24.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nehospoďaril 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 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Prosečné
2. Královéhradecký kraj

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	1 652 744,00 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		1 652 744,00 Kč

Příjem v roce 2021	10 221 932,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 921 211,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 510 668,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 215 034,00 Kč
Příjmy celkem	38 868 845,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 717 211,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	17,01%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 830 326,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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