



32152/2021/KHK



KUKHK-24857/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosečné, IČ: 00278203 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.08.2020

25.03.2021 - kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 02.07.2020 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 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 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 .

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce od 22.11.2019 a nebyl sejmout.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022, který byl schválen v ZO dne 10.12.2019. 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 173 400,- Kč, schváleno v ZO dne 10.12.2019, PO oznámeno 2.1.2020

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 10.12.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 8 669 700,- Kč a výdaji ve výši 8 280 700,- 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 11.12.2019 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 třináct 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. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 25.5.2020 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 16.4.2019 a nebyl sejmout. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.5.2020 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 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2020 a k 31.12.2020, 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 31.7.2020 a k 31.12.2020, 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 červenec 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 236, 261, 374, 388, 401, 403, 419, 451. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

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 doklady byly kontrolovány s pokladní knihou a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.

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 duben 2020 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, SMS ČR (členské příspěvky). Poskytnuté příspěvky jsou proúčtovány na účty 572.

Dále 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 schválení poskytnutí dotací bylo schváleno v ZO dne 21.10.2020 a 9.12.2020. Dotace nepodléhají vyúčtování a k rozvahovému dni byly proúčtovány na nákladový účet 572 v celkové výši 75 000,- Kč.

Darovací smlouvy

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

Darovací smlouva ze dne 3.6.2020, kde obdarovaný je TJ Sokol Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 1.6.2020, kde obdarovaný je Klub důchodců bývalého Státního statku Lánov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17.3.2020, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 31.8.2020, kde obdarovaný je Linka bezpečí, z.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO před poskytnutím.

Veškeré poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a do zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a vratka ve výši 15 668 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 738 750,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 a nebyla předmětem kontroly.

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 238 393,- Kč na projekt "Šablony III - Zvýšení kvality výuky" ve prospěch MŠ Prosečné. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela jednu kupní smlouvu na prodej pozemku p.č.1180/2 o výměře 482 m² v k.ú. Prosečné za dohodnutou cenu ve výši 8 435, - Kč. Záměr o převodu uvedené nemovitosti byl zveřejněn od 2.7.2019 do 2.8.2019. V ZO byl prodej schválen dne 10.12.2019 poměrem hlasů 5/3. Starosta obce však odmítl kupní smlouvu podepsat, jelikož hlasoval proti prodeji v zájmu občanů obce, kteří s prodejem nesouhlasili a sepsali petici. Následně se k prodeji uvedeného pozemku zastupitelé vrátili na zasedání dne 20.2.2020 a odsouhlasili, že zmocní k podpisu smlouvy právníka obce. Smlouva tedy byla uzavřena 13.3.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 13.3.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR s názvem " Požární vozidlo kategorie DA-L2Z ". VZMR byla zadána v souladu § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nabídku podala jediná společnost ELTRANS Liberec, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 977 500,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla uzavřena dne 22.7.2020 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 29.7.2020. Uvedená cena ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. VZMR nebyla ke dni 31.12.2020 vyfakturována.

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 10.12.2019, 20.2.2020, 9.3.2020, 28.5.2020, 15.7.2020, 21.10.2020, 9.12.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Prosečné provedla kontrolu hospodaření MŠ Prosečné za rok 2019 dne 7.12.2020. Protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období 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 31.12.2020 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Prosečné - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,57 %
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

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložit 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, 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.

Prosečné, dne

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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Bachtík.

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:

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	2 041 640,00 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		2 041 640,00 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
Příjem v roce 2017	8 162 676,00 Kč
Příjmy celkem	36 809 589,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 202 397,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	22,19%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 521 438,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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