



12327/2021/KHK



KUKHK-24251/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hořiněves, IČ: 00268801 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2020
- 01.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Hořiněves 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 Hořiněves
Hořiněves 73
503 06 Hořiněves

Zástupci za Obec:

- Jana Kuthanová - starostka obce
- Helena Forstová - administrativní pracovnice
- Šárka Šábrtová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová
Denisa Valešová

**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 01.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24.2.2020 v celkové výši příjmů 14 908 900,- Kč, výdajů 28 324 000,- Kč a financování 13 415 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Starostka obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválila rozpočtová opatření č. 1 až 4. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna rozpočtová opatření č. 1 a 2 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 9.12.2019 schválilo pravidla rozpočtového provizoria.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 24.2.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2020 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období od 1.1. do 13.1.2020 (od dokladu č. 280001 do 280083) v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u ČS a ČNB. Dále obec vede účet u ČS pro kauce.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2020.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 124 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 64 532,06 Kč, vratka dotace činí 59 467,94 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 13 013 - obec obdržela na aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotaci v celkové výši 126 567,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 13 013 - obec obdrží na základě Rozhodnutí (OPZ/1.2/069/0010974) z MPSV neinvestiční dotaci na provozování mikrojeslí ve výši 2 739 925,81 Kč.

V roce 2019 obec obdržela dotaci ve výši 1 095 970,32 Kč.

V roce 2020 obec obdržela dotaci ve výši 341 635,92 Kč.

Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

UZ 14 004 - obec obdržela na základě Rozhodnutí (MV-165012-5/PO-IZS-2020) z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 17 800,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

Dotace z roku 2018:

UZ 17 986 - obec obdržela z MMR investiční dotaci (č. Rozhodnutí 117D051000193) na realizaci projektu "Územní plán Hořiněves" ve výši 163 350,- Kč. Náklady na akci v roce 2018 činily 199 650,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 14.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích č. 447/1, 472/1, 477/40, 477/1, 459/3, 477/35, 477/34, 920 a 440/19 ve prospěch společnosti VaK Hradec Králové, a.s. spočívající v umístění, uložení a provozu vodovodu ve služebných pozemcích a dále ve vstupu a vjezdu v nezbytném rozsahu na služební pozemky za účelem provádění kontroly, údržby, stavebních úprav, oprav, odstranění vodovodu. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 25 846,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29.9.2020 byla ke kontrole předložena.

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

Na základě Darovací smlouvy obec získala do svého majetku podílové vlastnictví o velikosti 1/61 pozemku č. 496/7 o výměře 282 m² v k.ú. Jeříčky. Účetní hodnota pozemku činí 2 952,54 Kč. Smlouva uzavřena 25.5.2020. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.5.2020.

Dne 14.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 574 o výměře 112 m² za dohodnutou kupní cenu 9 100,- Kč. Kupní smlouva ze dne 3.11.2020 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.

Smlouvy ostatní

Obec Hořiněves (jako zapůjčitel) uzavřela dne 10.8.2017 Smlouvu o zápůjčce s Praktický lékař Hořiněves s.r.o. (jako vydlužitel) na poskytnutí zápůjčky ve výši 360 000,- Kč. Vydlužitel se zavazuje platit zapůjčiteli pravidelnou měsíční splátku ve výši 6 000,-Kč, splatnou vždy do 20. kalendářního dne příslušného měsíce. Zápůjčka se sjednává jako bezúročná. Poskytnuté peněžní prostředky jsou splatné do 31.8.2022. Smlouva o úvěru byla v ZO schválena dne 17.7.2017. Vedeno na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci, zůstatek účtu 462 k 31.12.2020 je 120 000,- Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec splácí úvěr:

- dle Smlouvy o úvěru č.UDTA18/10007576 uzavřené s Autoleasing, a.s. na úvěr ve výši 559 078,10 Kč za účelem "Koupě motorového vozidla". Splatnost úvěru je do 18.5.2021. Smlouva byla podepsána dne 18.5.2018 a přijetí úvěru ZO schválilo dne 14.5.2018. Úvěr bude splácen dle splátkového kalendáře, který je nedílnou součástí smlouvy v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 15 530,- Kč, přičemž první splátka byla zaplácena dne 18.6.2018 a poslední splátka bude zaplácena dne 18.5.2021.

Úvěr je veden na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Zůstatek účtu 451 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2020 je 77 648,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela na základě žádostí v roce 2020 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace například s:

- TJ Sokol Hořiněves, 200 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 25.5.2020, zveřejněna dne 10.6.2020, tato dotace je vedena k 31.12.2020 na účtu 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 10 500,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 14.5.2020.

- Obecný zájem, výše dotace 50 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 16.3.2020.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"KOMUNIKACE VČ. INŽ. SÍTÍ V K.Ú. HOŘINĚVES"

Veřejná zakázka v zjednodušením podlimitním řízení dle §53 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma M-Silnice, a.s. s nabídkovou cenou 7 478 979,18 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 24.9.2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.9.2020. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2019 a 24.2., 21.5., 17.6., 14.9., 14.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves

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 Hořiněves za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hořiněves 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Hořiněves.

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 Hořiněves o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Jana Kuthanová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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: 01.02.2021

Jana Kuthanová

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hořiněves	Jana Kuthanová
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hořiněves 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	77 648,00 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		77 648,00 Kč

Příjem v roce 2020	16 223 632,00 Kč
Příjem v roce 2019	22 747 394,00 Kč
Příjem v roce 2018	15 594 603,00 Kč
Příjem v roce 2017	19 033 895,00 Kč
Příjmy celkem	73 599 524,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	18 399 881,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,42%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 039 928,60 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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