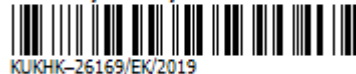




10950/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hořiněves, IČ: 00268801
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.8.2019
- 29.1.2020

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 25.06.2019 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 Hořiněves
Hořiněves 73
503 06 Hořiněves

Zástupci za Obec:

- Jana Kuthanová - starostka obce
- Šárka Šábrtová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů
Jana Šubrtová

**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 29.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.11.2018. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dle sdělení zástupce obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 31.1.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 14 206 100,- Kč, výdajů 25 673 000,- Kč a financování 11 466 900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. 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

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 31.1.2019. 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 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.4.2019. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v účetním systému GORDIC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v účetním systému GORDIC.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky sestavená k 30.6. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek je veden v počítači v programu GORDIC.

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 31.12.2019

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

Dne 23.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků p.č. 108/3 o výměře 342 m² a p.č. 401/40 o výměře 161 m² za dohodnutou kupní cenu 61 860,- Kč. Kupní smlouva ze dne 14.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.5.2019.

Dne 23.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemku p.č. 497 o výměře 201 m2 od ČR MF do vlastnictví obce v účetní hodnotě 3 000,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku ze dne 23.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.5.2019.

Dne 23.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků p.č. 446, p.č. 495, p.č. 496 a p.č. 498 o celkové výměře 4 400 m2 od ČR MF do vlastnictví obce v účetní hodnotě 115 000,- Kč. Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku ze dne 6.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.5.2019.

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 zapůjčitelu 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. Vedené na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci, zůstatek účtu 462 k 31.12.2019 je 192 000,- 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 zaplacená dne 18.6.2018 a poslední splátka bude zaplacená dne 18.5.2021. Úvěr je veden na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Zůstatek účtu 451 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2019 je 264 008,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 9900088135/1/2018 na pozemku č. 472/1 ve prospěch GasNet, s.r.o. spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupu a vjezdu na tento pozemek. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23.1.2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- TJ Sokol Hořiněves, výše dotace 200 000,- Kč, žádost ze dne 8.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 31.1.2019, smlouva uzavřena dne 13.2.2019, zveřejněna dne 14.2.2019,

- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 10 500,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 31.1.2019, smlouva uzavřena dne 6.2.2019.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 116 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 54 883,15 Kč, vratka dotace činí 61 116,85 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 a výdaje činily 497 449,27 Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

UZ 33 063 - obec obdržela průtokovou dotaci (MSMT-2614/2019-38) pro vlastní příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Hořiněves ve výši 490 292,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace byla přeposlána škole.

UZ 34 053 - obec obdržela neinvestiční dotaci z Ministerstva kultury (43/MK-S 3629/2019 OULK) na realizaci projektu "Zkvalitnění knihovnických služeb v Hořiněvsi" ve výši 29 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2019. Celkové náklady, dle předloženého Vyúčtování finančních prostředků činily 42 104,37 Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Toto vyúčtování bylo poskytovateli dotace odesláno poštou dne 8.1.2020.

UZ 14 004 - obec obdržela na základě Rozhodnutí (MV-156219-3/PO-IZS-2019) z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 14 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

Z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (19POVU1-0101) na realizaci projektu "Rekonstrukce prostor tělocvičny a vybudování zastávky" ve výši 1 038 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2019 do 30.11.2020. Závěrečnou zprávu příjemce předá poskytovateli do 30.12.2020. Maximální podíl dotace činí 50% uznatelných výdajů. Výdaje v roce 2019 činily 1 429 738,76 Kč. Obec odeslala dílčí vyúčtování dne 7.1.2020. Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.11.2018 a 31.1., 23.4., 15.7., 29.7., 23.9., 9.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec na základě pověření provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hořiněves. Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku finanční kontroly ze dne 30.12.2019.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,69 %
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

Hořiněves, dne 29.01.2020

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 byl seznámen a její stejnopis převzal 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.

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: 29.01.2020

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	264 008,00 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		264 008,00 Kč

Příjem v roce 2019	22 747 395,00 Kč
Příjem v roce 2018	15 594 603,00 Kč
Příjem v roce 2017	19 033 895,00 Kč
Příjem v roce 2016	13 369 426,00 Kč
Příjmy celkem	70 745 319,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 686 329,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	1,49%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 611 797,85 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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