



7841/2022/KHK



KUKHK-35985/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hořenice, IČ: 00578720
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2021
- 18.01.2022 - konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Hořenice 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 15.07.2021 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 Hořenice
Hořenice 42
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

starosta obce - Stanislav Volf
účetní obce - Marcela Šnáblová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 a dne 25.8.2021.**

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 19.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hořenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce dle schválené pravomoci. Do 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 15 rozpočtových opatření, tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2020 jako schodkový v celkové výši: příjmy 2 347 870,- Kč, výdaje 4 313 060,-Kč a financování 1 965 190,-Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2023 dne 17.12.2020.

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 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 19.5.2021.

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.

Dne 10.2.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- KB a.s. č.ú. 30229551/0100 - duben 2021,
- ČNB č.ú. 94-6413551/0710 - duben 2021,
- KB a.s. č.ú. 43-8536860267/0100 (spořicí účet) - duben 2021.

V souvislosti s realizací akce s názvem "Výměna svítidel za LED osvětlení v obci Hořenice" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- přijatá faktura č. 21 ze dne 17.3.2021,
- č.d. 21 ze dne 17.3.2021 - předpis přijaté faktury,
- č.d. 28 ze dne 1.4.2021, výpis z běžného účtu č. 28 ze dne 1.4.2021 - úhrada přijaté faktury.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 9/2021 a elektronicky zaslaný výkaz za období 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 9/2021 a elektronicky zaslaný výkaz za období 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2021 a elektronicky zaslaný výkaz Rozvaha za období 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 9/2021 a elektronicky zaslaný výkaz za období 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Darovací smlouvy

Dne 17.12.2020 schválilo zastupitelstvo obce Hořenice na svém zasedání poskytnutí finančního daru Českému svazu včelařů, z.s. ve výši 1 000,-Kč. Darovací smlouva uzavřená dne 28.4.2021 byla ke kontrole předložena.

Dne 17.12.2020 schválilo zastupitelstvo obce Hořenice na svém zasedání poskytnutí finančního daru Oblastní charitě Červený Kostelec (stř. Domov svatého Josefa) ve výši 3 000,-Kč. Darovací smlouva uzavřená dne 26.4.2021 byla ke kontrole předložena.

Dne 1.9.2021 schválilo zastupitelstvo obce Hořenice na svém zasedání uzavření Darovací smlouvy s městem Jaroměř, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 7 281,-Kč na provoz organizační složky města Jaroměř s názvem Pečovatelská služba. Darovací smlouva uzavřená dne 22.9.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 29 682,91 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 21 181,25 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 došlo k uzavření níže uvedených Veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hořenice, např.:

- č. 2/2021, MS ČČK Hořenice, výše dotace 15 000,-Kč, žádost ze dne 27.11.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.2.2021, smlouva uzavřena dne 8.3.2021,

- č. 3/2021, TJ Sokol Hořenice, výše dotace 15 000,-Kč, žádost ze dne 16.12.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.2.2021, smlouva uzavřena dne 15.2.2021.

Vyúčtování výše uvedených dotací bylo ke kontrole zasláno elektronicky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna svítidel za LED osvětlení v obci Hořenice"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek společnosti EMPESORT s.r.o., cena zakázky ve výši 263 211,-Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo č. SOD VO/102/2021 souhlasí s nabídkovou cenou a přijatou fakturou č. 21.

Zápis 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 zápis zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hořenice

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 Hořenice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hořenice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hořenice 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 19.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

.....

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 Hořenice byl projednán dne 19.01.2022, 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, 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 kupní, nájemní, 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, 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 Hořenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hořenice 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	2 839 107,77 Kč
Příjem v roce 2020	2 701 156,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 601 662,00 Kč
Příjem v roce 2018	14 310 502,00 Kč
Příjmy celkem	22 452 427,77 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 613 106,94 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 367 864,17 Kč
--------------------------------	-----------------

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