



23790/2021/KHK



KUKHK-29267/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostecké Horky, IČ: 00274984
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2020
- 25.03.2021 – konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Kostecké Horky 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 12.07.2020 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 Kostecké Horky
Kostecké Horky 58
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Luboš Kunart - starosta
- Ivana Prudičová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontrolaři:
Ing. Ivana Bucharová

**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 25.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2020 dle elektronické úřední desky byla zveřejněna 3 rozpočtová opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 ti dnů od jejich schválení. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 1 a č. 3 schvalovaná starostou obce dne 1.7.2020 a 1. 11. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2019 jako přebytkový v celkové výši příjmů 3 063 500,- Kč a výdajů 1 769 654,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 27. 11. 2019 do 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 dne 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem od 27. 11. 2019 do 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 5. 2020 do 30. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 26. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019. O schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

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

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty vedené u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1240017359/0800

ČNB č. účtu 94-5511571/0710

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

Obec (nabyvatel) předložila Smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku č. 2/2020 ze dne 31. 12. 2020 s Dobrovolným svazkem obcí Mikroregion Brodec. Předmětem smlouvy jsou 2 ks radarů, účetní hodnota bezúplatně převáděného majetku činí 131 970,67 Kč, majetek zařazen ke dni 31. 12. 2020.

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č.503/10 o výměře 64 m² a 498/7 o výměře 164 m² v k.ú. Kostelecké Horky, uzavřenou dne 19. 12. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 2 280,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2016, právní účinky vkladu vznikly dne 21. 12. 2020, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 4. 5. 2016 do 20. 5. 2016.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Českým zahrádkářským svazem Chleny ve výši 2 000,- Kč, sjednanou dne 1. 7. 2020 na podporu činnosti svazu. ZO schválilo poskytnutí daru dne 16. 12. 2019.

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Veterán klubem Litomyšl, z.s., ve výši 4 000,- Kč, sjednanou dne 24. 6. 2020 na zajištění průběhu akce Vzpomínková jízda na Elišku a Čenka Junkovy konané v srpnu 2020. ZO schválilo poskytnutí daru dne 24. 6. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s ZO Český svaz včelařů Chleny, ve výši 2 000,- Kč, sjednanou dne 15. 1. 2020 na podporu činnosti svazu. ZO schválilo poskytnutí daru dne 16. 12. 2019.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 7. 7. 2005 se subjektem Písník Kinský, s.r.o., obdržela částku 353 983,- Kč dle vyhodnocení podkladů pro stanovení výše daru. Tento finanční dar bude využit na dofinancování veřejně prospěšných akcí.

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se Základní školou a mateřskou školou, Skořenice ve výši 16 500,- Kč sjednanou dne 12. 11. 2020 na podporu pro udržení činnosti obdarovaného ve schválené výši 1 500,- Kč na jednoho žáka, obec má 11 žáků v období 2019/2020. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 24. 6. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2017621/VB/2 dne 24. 6. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemku p.č. 347/5 v k.ú. Kostecké Horky, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 24. 6. 2020. Finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 5. 8. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 19 119,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 188 750,- Kč, ÚZ 98024.

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 včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky

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 Kostelecké Horky za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelecké Horky - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	100,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,11 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kostelecké Horky 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:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bucharová

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 Kostelecké Horky.

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 Kostelecké Horky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Luboš Kunart.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, 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: 25.03.2021

Luboš Kunart

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostelecké Horky	Luboš Kunart
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kostecké Horky 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 2020	3 779 243,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 731 291,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 438 017,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 358 952,00 Kč
Příjmy celkem	14 307 503,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 576 875,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 146 125,45 Kč
--------------------------------	-----------------

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