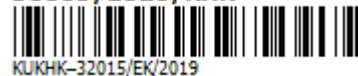




30085/2020/KHK



KUKHK-32015/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rasošky, IČ: 00272973 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2019
- 10.03.2020

na základě písemné žádosti obce Rasošky 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 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 Rasošky
Rasošky 50
552 21 Rasošky

Zástupci za Obec:

- Oldřich Rezek - starosta
- Marie Kučerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontrolaři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 10.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky 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 ve své delegované pravomoci. Do 31. 12. 2019 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 11. 2018 do 5. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 11 395 000,-- Kč, výdajů 14 755 000,-- Kč. Schodek ve výši 3 360 000,-- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Pro příspěvkovou organizaci byl schválen příspěvek ve výši 1 690 000,-- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 18. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Rasošky byl dne 4. 12. 2018 schválen v rámci rozpočtu neinvestiční příspěvek na rok 2019 ve výši 1 690 000,-- Kč, PO sděleno dopisem ze dne 6. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2020 až 2023, v Zastupitelstvu obce schválen dne 7. 5. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 12. 4. 2019 do 8. 5. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14. 5. 2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2019 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 3. 2019 do 3. 4. 2019 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 18. 4. 2019.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka PO. Protokoly u schválení účetních závěrek předloženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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. 8. 2019 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 RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2019 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky a. s. č. účtu 6624551/0100

ČNB č. ú. 94-5410551/0710

od 15. 5. 2019 běžný účet u ČSOB č. ú. 288632428/0300

za období březen s listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 2. 2019 s Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Rasošky na náklady spojené s pořádáním kulturní akce a dopravu autobusem, ve výši 16 000,-- Kč. Schváleno v ZO dne 4. 12. 2018.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 30. 1. 2019 s Oblastní charita Červený Kostelec na náklady spojené s provozem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, ve výši 7 000,-- Kč.

Schváleno v ZO dne 4. 12. 2018.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 30. 1. 2019 s Český svaz včelařů, z.s., Jaroměř na náklady spojené s provozem svazu, ve výši 3 000,-- Kč. Schváleno v ZO dne 4. 12. 2018.

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

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 316 o výměře 72 m², jehož součástí je stavba bez č.p. v k.ú. Rasošky, uzavřenou dne 29. 7. 2019 za dohodnutou kupní cenu ve výši 144 000,-- Kč, nákup pozemku byl schválen v ZO dne 16. 7. 2019, právní účinky vkladu vznikly dne 5. 8. 2019, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 5. 8. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 3. 4. 2019 s TJ Rasošky, z. s., žádost o dotaci podána dne 23. 10. 2018 na provozní náklady vč. údržby, zajištění činnosti, soutěží a pronájem ve výši 150 000,-- Kč, v ZO schválen příspěvek dne 4. 12. 2018, příspěvek poskytnut na úhradu nákladů uvedených v žádosti, konečné vyúčtování ve smlouvě sjednáno předložit do 17. 12. 2019. Poskytovatel zveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup tuto veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem do 30 dnů od podpisu dne 30. 4. 2019. Poskytnutí dotace je vedeno na účtu 373. Předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 14. 3. 2019 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Rasošky, žádost o dotaci podána dne 27. 9. 2018 na provozní náklady činnosti SDH, výstroj pro členy, čištění požární nádrže, poháry a oslavy 125 let založení sboru ve výši 60 000,-- Kč, v ZO schválen příspěvek dne 4. 12. 2018, příspěvek poskytnut na úhradu nákladů uvedených v žádosti, konečné vyúčtování ve smlouvě sjednáno předložit do 17. 12. 2019. Poskytovatel zveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup tuto veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem do 30 dnů od podpisu dne 15. 3. 2019. Poskytnutí dotace je vedeno na účtu 373. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 14. 6. 2019 s fyzickou osobou, žádost o dotaci podána dne 25. 4. 2019 na nájemné a elektrickou energii v prodejně potravin, v ZO schválen příspěvek ve výši 57 500,-- Kč dne 4. 6. 2019, příspěvek poskytnut na úhradu nákladů uvedených v žádosti. Finanční podpora je poskytnuta za podmínky zachování chodu obchodu prodejny potravin a smíšeného zboží do 31. 12. 2020. Poskytovatel zveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup tuto veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem do 30 dnů od podpisu dne 24. 6. 2019. Poskytnutí dotace je vedeno na účtu 373.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IV-12-2017755/VB/2 dne 18. 7. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, za účelem zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN na pozemku p.č. 2095 v k.ú. Rasošky za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 16. 7. 2019. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 8. 2019.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IV-12-2017585/VB/3 dne 18. 7. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, za účelem zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN na pozemku p.č. 2095 v k.ú. Rasošky za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 16. 7. 2019. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 6. 8. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 20 536,42 Kč.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 1 057 619,--na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a Mateřskou školu Rasošky. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Stavební úpravy obecního úřadu - Rasošky"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 20 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavební firma Stránský Černý s.r.o., Sylvárovská 1090, Dvůr Králové nad Labem s nabídkovou cenou 4 450 059,-- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25. 7. 2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 8. 8. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Předloženo plnění ze smlouvy o dílo k 31. 12. 2019 ve výši 927 140,72 Kč.

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 Zastupitelstva obce ze dne 8. 1. 2019, 5. 2. 2019, 5. 3. 2019, 2. 4. 2019, 7. 5. 2019, 4. 6. 2019, 16. 7. 2019, 3. 9. 2019, 1. 10. 2019, 5. 11. 2019, 3. 12. 2019

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Při účtování Darovací smlouvy - bezúplatný převod malotraktor Karsit 21/102HX - sekačka byl použit nesprávně účet 572, měl být použit účet 543.

- V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Rasošky 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

Rasošky, dne 10.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

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 Rasošky.

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 Rasošky o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Oldřich Rezek.

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: 10.03.2020

Oldřich Rezek

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rasošky	Oldřich Rezek
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

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

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Rasošky 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 2019	12 280 624,32 Kč
Příjem v roce 2018	10 738 234,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 653 745,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 915 267,00 Kč
Příjmy celkem	41 587 870,32 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 396 967,58 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 238 180,55 Kč
--------------------------------	-----------------

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