



25181/2021/KHK



KUKHK-37881/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rasošky, IČ: 00272973 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 12. 2020
- 03. 03. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 14. 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 Rasošky
Rasošky 50
552 21 Rasošky

Zástupci za Obec:

- Oldřich Rezek - starosta
- Marie Kučerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

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 a 4. 9. 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 03. 03. 2021.

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. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 11 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 2020 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 15. 11. 2019 do 4. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 13 578 400,-- Kč, výdajů 15 316 300,-- Kč. Schodek ve výši 1 737 900,-- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Pro příspěvkovou organizaci byl schválen příspěvek ve výši 1 716 300,-- 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 17. 12. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Rasošky byl dne 3. 12. 2019 schválen v rámci rozpočtu neinvestiční příspěvek na rok 2020 ve výši 1 716 300,-- Kč, PO sděleno dopisem ze dne 15. 12. 2019.

Příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Rasošky byl dne 6. 10. 2020 schválen provozní příspěvek na opravu chodby v ZŠ ve výši 151 000,-- Kč, PO sděleno dopisem dne 8. 10. 2020.

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 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 9. 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 Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 5. 2020 do 10. 6. 2020 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 11. 6. 2020.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019 a účetní závěrka PO. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 11. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průčítované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 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 dodržována.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu 2/2020 ze dne 12. 3. 2020 s Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Rasošky na náklady spojené se svými cíli a posláním, ve výši 12 000,-- Kč. Schváleno v ZO dne 3. 12. 2019. Žádost podána dne 24. 9. 2019.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 2. 3. 2020 s Městskou knihovnou Jaroměř na náklady spojené s pořízením knižního fondu, ve výši 5 000,-- Kč. Schváleno v ZO dne 3. 12. 2019.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu 5/2020 ze dne 5. 3. 2020 s fyzickou osobou na náklady spojené se zřízením sjezdu na části pozemku ve výši 6 000,-- Kč. Schváleno v ZO dne 16. 7. 2019.

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu ze dne 21. 12. 2020 s BEAS SOLAR s.r.o., Jaroměř - Josefov na účely tělovýchovné a sportovní, na podporu a ochranu mládeže, na financování kultury a školství ve výši 30 000,-- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-200419/VB/1 dne 17. 2. 2020 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, za účelem zařízení distribuční soustavy - Rasošky - vvnn na pozemku p.č. 2091/1 v k.ú. Rasošky za jednorázovou úplatu ve výši 7 500,-- Kč. V ZO schváleno dne 7. 1. 2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 3. 4. 2020.

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019772/VB/1 dne 29. 10. 2020 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, za účelem zařízení distribuční soustavy - Rasošky - knn pro p.č. 1592/50 v k.ú. Rasošky za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. V ZO schváleno dne 27. 10. 2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 26. 1. 2021.

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

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu s fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 1592/39 o výměře 2 633 m² a pozemku p.č. 1 592/5 o výměře 153 m² v k.ú. Rasošky, uzavřenou dne 24. 3. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 362 400,-- Kč, nákup pozemků byl schválen v ZO dne 3. 3. 2020, právní účinky vkladu vznikly dne 30. 3. 2020.

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 1 626/5 o výměře 43 m² v k.ú. Rasošky, uzavřenou dne 12. 3. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 12 900,-- Kč, nákup pozemku byl schválen v ZO dne 3. 3. 2020, právní účinky vkladu vznikly dne 16. 3. 2020.

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 284 o výměře 44 m² v k.ú. Rasošky, uzavřenou dne 12. 3. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 13 200,-- Kč, nákup pozemku byl schválen v ZO dne 3. 3. 2020, právní účinky vkladu vznikly dne 16. 3. 2020.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Pachtovní smlouvu č. 385/2020 ze dne 30. 7. 2020 se Zemědělským a obchodním družstvem Rasošky. Pachtovné se sjednává na dobu určitou na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2030. Roční výše pachtovného činí 3 500,-- Kč /ha splatné do 31. 12. daného roku. Identifikace pozemků uvedena v příloze. Záměr pachtu zemědělských pozemků zveřejněn v období od 11. 6. 2020 do 27. 6. 2020. Zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 7. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 18. 3. 2020 s TJ Rasošky, z. s., žádost o dotaci podána dne 22. 10. 2019 na provozní náklady vč. údržby, zajištění činnosti, soutěží a pronájem ve výši 150 000,-- Kč, v ZO schváleno dne 3. 12. 2019, konečné vyúčtování ve smlouvě sjednáno předložit do 15. 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 23. 3. 2020. Předloženo vyúčtování ze dne 14. 12. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 13. 3. 2020 s Mysliveckým sdružením Paseky Rasošky, z. s., žádost o dotaci podána dne 15. 8. 2019 na nákup krmení pro odchované bažanty, napáječky pro bažanty, údržbu voliér ve výši 20 000,-- Kč, v ZO schváleno dne 3. 12. 2019, konečné vyúčtování ve smlouvě sjednáno předložit do 15. 12. 2020. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 4. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 23 234,-- Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 881 250,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0023 ze dne 29. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejen na venkově" ve výši 30 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Předložena závěrečná zpráva ze dne 1. 12. 2020. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20POVU1-0071 ze dne 28. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Technická vybavenost pro výstavbu rodinných domů v Rasoškách" ve výši 292 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2021. Příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 9. 2020 od Ministerstva životního prostředí č. 115D316012278, Ex post. Dotace je poskytnuta z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, na projekt "Stavební úpravy obecního úřadu - Rasošky" ve výši 977 076,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce 31. 3. 2022. Příjem finančních prostředků ve výši 969 816,-- 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.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rasošky za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

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 10 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 směnnou, 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: 03. 03. 2021

Oldřich Rezek

.....
starosta

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

Eva Linková

737 998 777

elinkova@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 2020	13 032 532,74 Kč
Příjem v roce 2019	12 280 624,32 Kč
Příjem v roce 2018	10 738 234,33 Kč
Příjem v roce 2017	9 653 745,41 Kč
Příjmy celkem	45 705 136,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 426 284,20 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 855 770,52 Kč
---------------------------------------	------------------------

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