



44319/2019/KHK



KJ/KHK-33639/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice, IČ: 00581038 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.11.2018
- 25.4.2019

na základě písemné žádosti obce Horní Brusnice 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 30.6.2018 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 Horní Brusnice
284
544 74 Horní Brusnice

Zástupci za Obec:

- Jiří Vojtíšek - starosta obce
- Iva Vondroušová - účetní
- Mgr. Petra Vondroušová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Nikola Ottová

**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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

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 25.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet vedený u České spořitelny
 - běžný účet vedený u ČNB
- za období květen a říjen 2018.

Darovací smlouvy

Dne 24.2.2018 schválilo ZO příspěvek TJ Sokol Horní Brusnice ve výši 20.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 28.2.2018 předložena ke kontrole.

Dne 24.2.2018 schválilo ZO příspěvek Pečovatelství Města Dvůr Králové nad Labem ve výši 1.500,- Kč. Darovací smlouva ze dne 30.7.2018 předložena ke kontrole.

Dne 24.2.2018 schválilo ZO příspěvek Farní charitě Dvůr Králové nad Labem ve výši 1.500,- Kč. Darovací smlouva ze dne 2.3.2018 předložena ke kontrole.

Dne 24.2.2018 schválilo ZO příspěvek Domácímu hospici Duha ve výši 3.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 26.2.2018 předložena ke kontrole.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty v roce 2018 proběhlo pouze výběrové řízení na dodavatele na akci "Rekonstrukce opěrné zdi u budovy č.p.281". Nejnižší cenovou nabídku v celkové výši 143.783,- Kč bez DPH podal Petr Šeba - REKOM, výběr dodavatele schválilo ZO dne 21.3.2018. Výběr dodavatele probíhal dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.4.2018.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn 1. 1. 2018 - 17. 1. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky, kromě stanovení odměny neuvolněné místostarostky za měsíc duben, kde bylo zjištěno, že neuvolněné místostarostce, která z funkce odstoupila, nebylo vyplaceno odchodné ve výši 4násobku podle nové právní úpravy. Tento nedostatek bude napraven v následujícím výplatním období.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání OZ dne 15.12.2017 s tím, že se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání bylo provedeno 1 rozpočtové opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2018 byl schválen ZO dne 17. 1. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 10.176.000,- Kč a 14.976.000,- Kč výdajů, financování 4.800.000,- Kč, schodek bude kryt přebytky z minulých let na bankovním účtě. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční dotaci Městské knihovně v Trutnově ve výši 2.000,- Kč, na nákup knih. Dotace v ZO schválena dne 24.2.2018. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti, která byla schválena v zastupitelstvu obce. Veřejnoprávní smlouva ze dne 3.11.2017 předložena ke kontrole a je u ní prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Obec poskytuje ze svého rozpočtu účelovou neinvestiční dotaci Římskokatolické farnosti Pecka ve výši 80.000,- Kč. Dotace je poskytována na projekt "kostel sv. Mikuláše - oprava sanktusní věžičky". Na základě písemné žádosti byla schválena ZO dne 13. 6. 2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.6.2018 předložena ke kontrole, zveřejněna na elektronické úřední desce dne 9. 7. 2018. Vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 18. 7. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace č. DS2018/03236 z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci stavby s názvem "Prameniště Pod Zvičinou, Horní Brusnice". Dotace je poskytována z dotačního programu Královéhradeckého kraje "Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod" pod číslem ZK/9/672/2017 ve výši 600.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.6.2019. Na základě akceptace dotace vyúčtována bez zjištěných nedostatků.

Obec uzavřela dne 28.11.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dostavba vodovodu v Horní Brusnici" pod číslem DS2017/05030 ve výši 1.700.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2018. Dotace je řádně vyúčtována, předložena Závěrečná zpráva projektu a vyúčtování ze dne 2.11.2018, ve stavu na účtě 403.

Obec uzavřela dne 1. 3. 2018 dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova, Státního zemědělského intervenčního fondu. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční účelové podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu "Lesní naučná stezka v Horní Brusnici" ve výši 341.000,- Kč. Termín předložení žádosti o platbu 31. 10. 2018. Dotace ve výši 339.708,- Kč ve stavu na účtu 403. Dotace byla zkontrolována poskytovatelem dotace. Předložen protokol o kontrole ze Státního zemědělského intervenčního fondu.

Smlouvy nájemní

Dne 24.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostoru sloužícího k podnikání na st. p. č. 3237 v k.ú. Horní Brusnice o celkové výměře 193 m². Předmět nájmu je účelový - prodej potravin a doplňkového smíšeného zboží. Nájemné ZO schválilo ve výši 100,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.2.2018 do 16.2.2018. Nájemní smlouva ze dne 4.4.2018 předložena ke kontrole.

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

Dle sdělení starosty v roce 2018 nebyla podepsána žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela dne 6.4.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene s HB Dřevo, s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 82/16 a v k.ú. Horní Brusnice. Předmětem smlouvy je zřízení služebnosti na dobu existence dotčených pozemků, služebnosti se zřizují bezplatně+ oprávněný pouze uhradí veškeré náklady související se zřízením služebnosti. V ZO byla smlouva schválena dne 15.11.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Horní Brusnice bezprostředně po schválení rozpočtu svým zřízeným příspěvkovým organizacím, kterým stanovuje závazné ukazatele pro dotyčný rok, oznámilo interním sdělením celkovou výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a ten byl zároveň proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 17. 1. 2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11.2018 - 18.1.2018, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole předložena směrnice č.2/2014 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.4.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Horní Brusnice za období roku 2017 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 20.3.2018 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky

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 ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 13. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 28. 5. 2018 do 13. 6. 2018 a na elektronické úřední desce ve stejném termínu.

Účetní závěrku obce za r. 2017 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schválilo ZO jako schvalující účetní jednotka na svém zasedání také dne 13.6.2018.

Schválení účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice

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 Horní Brusnice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Brusnice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	477,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Horní Brusnice 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

Horní Brusnice, dne 25.4.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-6- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Nikola Ottová
kontrolor

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 Horní Brusnice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Vojtíšek.

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 kupní, směnnou, 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.

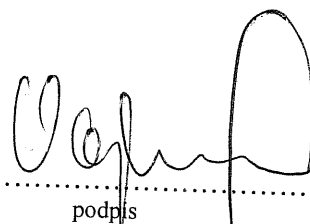
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 25.4.2019

Jiří Vojtíšek

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC
544 74 Horní Brusnice 284
IČO: 005 81 038, DIČ: CZ00581038
Tel.: 499 391 172
datová schránka 81qbd8c

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Horní Brusnice	Jiří Vojtíšek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Horní Brusnice 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 2018	12 392 306,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 982 449,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 606 443,00 Kč
Příjem v roce 2015	7 610 494,00 Kč
Příjmy celkem	37 591 692,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 397 923,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 638 753,80 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----