



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Brusnice, IČ: 00581038
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2021
- 21.04.2022

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 21.07.2021 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 Horní Brusnice
Horní Brusnice 284
544 74 Horní Brusnice**

Zástupci za Obec:

starosta - Jiří Vojtíšek
účetní - Mgr. Petra Vondroušová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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**

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 21.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průčítován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce. Bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 6.1. - 31.1.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO dne 11.12.2020 s tím, že se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 27.1.2021 jako schodkový ve výši příjmů 10.550.000,- Kč, výdajů 11.776.000,- Kč a financování ve výši 1.226.000,- Kč, schodek bude kryt přebytky z minulých let na bankovním účtě. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 28.1.2021 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 27.1.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na elektronické a fyzické úřední desce v termínu od 6.1.-27.1.2021, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 28.1.2021 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.5.2021 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 na elektronické úřední desce dne od 10.5.2021 do 30.5.2021. 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.

Účetní závěrku obce za rok 2020 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 26.5.2021. Schválení účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2021, dle předložené rekapitulace mzdových nákladů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 a k 31.12.2021. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2021 a k 31.12.2021, 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.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a listopad 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za období květen a listopad 2021:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. (č.ú. 28223601/0100);
- běžný účet vedený u ČNB (č.ú. 94-618601/0710).

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

Dne 14.4.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku parc. č. 617/2 o výměře 742 m² za dohodnutou kupní cenu 12.110,- Kč. Kupní smlouva ze dne 23.4.2021 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 28.8.2020 do 13.9.2020. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.4.2021. Pozemek vyřazen z majetku s tímto datem.

Dne 26.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku parc. č. 88/1 o výměře 742 m² za dohodnutou kupní cenu 87.300,- Kč. Kupní smlouva ze dne 28.6.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.7.2021. Pozemek zařazen do majetku s tímto datem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční neinvestiční dotace:

Kontrolovány byly např.:

- Dotace Městské knihovně s regionálními funkcemi ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Dotace v ZO schválena dne 3.3.2021. Poskytnuta na základě písemné žádosti. Smlouva ze dne 26.3.2021 ke kontrole předložena.
 - Dotace Pečovatelské službě Města Dvůr Králové nad Labem ve výši 60.000,- Kč na podporu činnosti a služby spojené s péčí o klienty z obce Horní Brusnice. Dotace v ZO schválena dne 3.3.2021. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.3.2021 ke kontrole předložena, zveřejněna 29.3.2021.
 - Dotace Farní charitě ve Dvoře Králové nad Labem v výši 4.000,- Kč na náklady spojené s činností obdarovaného. Dotace v ZO schválena dne 3.3.2021. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.3.2021 ke kontrole předložena.
 - Dotace Domovu pro seniory Pilníkov ve výši 1.000,- Kč na náklady spojené s činností obdarovaného a na pořádání akcí pro seniory. Dotace v ZO schválena dne 3.3.2021. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.3.2021 ke kontrole předložena.
 - Dotace Oblastní charita Červený Kostelec ve výši 1.500,- Kč na náklady spojené s činností. Dotace v ZO schválena dne 3.3.2021. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.3.2021 ke kontrole předložena.
- Do konce roku byla provedena kontrola vyúčtování všech dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin a smíšeného zboží v obci Horní Brusnice", evidované pod číslem 21RRD10-0009. Výše neinvestiční dotace je 30.000,- Kč. Předmětem je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na zachování základních služeb a občanské vybavenosti. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2021 do 31.12.2021. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2021. Dotace na konci roku vyúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy o věcných břemenech

V ZO byla dne 27.1.2021 schválena Smlouva o věcném břemenu s oprávněnou fyzickou osobou. Věcné břemeno se zřizuje ve prospěch pozemkové parc. č. 1918/1 v k.ú. Horní Brusnice za účelem přístupu k této nemovitosti služebnost stezky a služebnost cesty. Služebnosti se vkládají na část pozemku p.p.č. 308/1 v k.ú. Horní Brusnice v GP č. 656-424/2020. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 500,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 23.4.2021. Právní účinky zápisu ke dni 26.4.2021.

Dne 27.1.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020464/VB1 na pozemku parc. č. 387/1 v k.ú. Horní Brusnice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2.2.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu ke dni 8.2.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava vodovodu - přeložka vodovodního řádu DN/litina"

Obec v kontrolovaném roce prováděla poptávkové řízení v souladu se směrnicí č. 2/2020 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Albrecht a spol. s.r.o. s nabídkovou cenou 458.420,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 1.7.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO Mateřské školy Horní Brusnice v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 17.3.2021. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice

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 Horní Brusnice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Brusnice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,85 %
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

Hradec Králové dne 21.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Horní Brusnice byl projednán dne 21.04.2022, 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, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Horní Brusnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086

gstreleckova@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 2021	10 318 721,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 163 340,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 386 333,00 Kč
Příjem v roce 2018	12 392 306,00 Kč
Příjmy celkem	46 260 700,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 565 175,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 939 105,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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