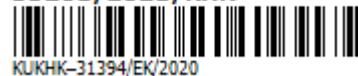




33261/2021/KHK



KUKHK-31394/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách, IČ: 00579149 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2020
- 06.05.2021 – konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Říčky v Orlických horách 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 Říčky v Orlických horách
Říčky v Orlických horách 2
517 61 Rokytnice v Orlických horách

Zástupci za Obec:

- Ing. Jaroslav Kuchta - starosta obce
- Romana Macháňová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
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 06.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách 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 bylo celkem schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2019. Na elektronické úřední desce zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 12. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 2. 2020 v celkové výši příjmů 4 278 440,- Kč, výdajů 5 619 940,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let a bankovním úvěrem.

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. 1. 2020 do 13. 2. 2020.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 12. 2. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 dne 19. 12. 2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 26. 11. 2018 do 20. 12. 2018. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 19. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. 2020 do 10. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 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 30. 9. 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.

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 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty u:

- ČS, č.ú. 1240087349/0800,
- ČNB, č.ú. 94-2118571/0710,
- ČS, č.ú. 495033129/0800 – úvěrový účet.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku " Říčky v Orlických horách pořízení dopravního automobilu pro JPO " byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 20200041 (přijatá faktura č. 113) ve výši 1 349 755,- Kč
- doklad č. 38 výpis z účtu ČNB ze dne 17. 8. 2020 – úhrada DF 20200041
- doklad č. 39 výpis z účtu ČNB ze dne 18. 8. 2020 – došlá dotace v MV – GŘ HZS ČR ve výši 450 000,- Kč
- doklad č. 10 výpis z účtu ČS ze dne 26. 10. 2020 – došlá dotace z KHK 300 000,- Kč

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřen byl zůstatek účtu 403.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu se SKI KLUB Ústí nad Orlicí, spol s.r.o. na finanční dar ve výši 7 000,- Kč, uzavřenou dne 6. 1. 2020. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 11. 12. 2019.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, uzavřenou dne 20. 5. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu se SKI KLUB Ústí nad Orlicí, spol. s.r.o. na finanční dar ve výši 30 000,- Kč, uzavřenou dne 6. 1. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s Advokátní kanceláří JUDr. Karel Košta na finanční dar ve výši 2 000,- Kč na pořízení dopravního automobilu pro JPO obce, uzavřenou dne 20. 5. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s Pod Zakletým a.s. na finanční dar ve výši 100 000,- Kč na pořízení dopravního automobilu pro JPO obce, uzavřenou dne 28. 5. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s Hotel JM servis s.r.o. na finanční dar ve výši 12 700,- Kč na ekologické účely při likvidaci tříděného odpadu, uzavřenou dne 8. 12. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s HC Královské Vinohrady a.s. na finanční dar ve výši 1 320,- Kč na zaplacení nákladů spojených s uzavřením smlouvy č. PO 03/03657/SVSL/20/APK ČR o zřízení věcného břemene služebnosti splaškové kanalizace s ČR – Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky, uzavřenou dne 7. 4. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako oprávněná) Smlouvu o zřízení služebnosti dne 12. 5. 2020 s Lesy České republiky, s.p. na pozemcích p. č. 919, 942/1, PZE 969, PZE 971, 2378/1, 2360, 2361 v k. ú. Říčky v Orlických horách, za účelem provozování, údržby a běžných oprav podzemní stavby „Splašková kanalizace č.p. 151, Říčky v Orlických horách“ za úplatu ve výši 46 681,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 12. 2. 2020.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene dne 15. 6. 2020 s fyzickými osobami na pozemcích p. č. 847, p. č. 914/2 a p. č. 848/2 v k. ú. Říčky v Orlických horách, za účelem zřízení služebnosti inženýrské sítě k nemovitosti na pozemku p.č. 914/4 za úplatu ve výši 5 800,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 6. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byl rozpočet obce posílen o následující účelové dotace, kontrolováno bylo jejich zaúčtování na základě elektronicky zaslaných dokumentů.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 38 976,- Kč,

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 112 500,- Kč, ÚZ 98024,

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 2 076,- Kč, ÚZ 29 015 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Přibližování dříví strojem bez vlečení po zemi",

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 20 770,- Kč a 5 120,- Kč, ÚZ 29 029 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Asanace jehličnatého dříví odkorněním",

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 24 269,- Kč, ÚZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018",

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 64 050,- Kč, ÚZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019".

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace Ex ante ze dne 10. 6. 2020 z Ministerstva vnitra, program Dotace pro jednotky SDH obcí, projekt "Říčky v Orlických horách - Dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč, ÚZ 17954. Realizace projektu do 31. 8. 2020. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 11. 2020. Finanční prostředky obec obdržela dne 18. 8. 2020. Závěrečné vyhodnocení ze dne 8. 9. 2020 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD11-0003 ze dne 15. 10. 2020, projekt "Říčky v Orlických horách - pořízení dopravního automobilu" ve výši 300 000,- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Závěrečnou zprávu předložit do 30. 12. 2021. Obec finanční prostředky obdržela dne 26. 10. 2020. Závěrečná zpráva a Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 19. 1. 2021 předložena, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace Ex post ze dne 1. 9. 2020 z Ministerstva zemědělství, program Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, projekt "Obnova hřbitovní zdi v obci Říčky v Orlických horách II. etapa" ve výši 200 000,- Kč, ÚZ 29027. Realizace projektu do 29. 9. 2021. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 9. 2021. Finanční prostředky obec obdržela dne 9. 12. 2020. Závěrečné vyhodnocení ze dne 26. 10. 2020 předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Říčky v Orlických horách pořízení dopravního automobilu pro JPO"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 4/2016 ze dne 1. 11. 2016, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z Ministerstva vnitra ve výši 450 000,- Kč a z Královéhradeckého kraje ve výši 300 000,- Kč. Nejvhodnější nabídku podala firma ELTRANS Liberec s.r.o., Kateřinská 118, Stráž nad Nisou. s nabídkovou cenou Kč bez 1 115 500,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 6. 5. 2020. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 7. 5. 2020. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 26. 10. 2020. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1 115 500,- Kč bez DPH.

Zápis 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 zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách

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 Říčky v Orlických horách za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Říčky v Orlických horách - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Říčky v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Říčky v Orlických horách 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 Říčky v Orlických horách.

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 Říčky v Orlických horách o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaroslav Kuchta.

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 kupní, směnnou, 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: 06.05.2021

Ing. Jaroslav Kuchta

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Říčky v Orlických horách	Ing. Jaroslav Kuchta
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 Říčky v Orlických horách k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 023 359,00 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		1 023 359,00 Kč

Příjem v roce 2020	6 194 373,13 Kč
Příjem v roce 2019	5 580 939,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 024 389,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 358 550,00 Kč
Příjmy celkem	23 158 251,13 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 789 562,78 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	17,68%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 473 737,67 Kč
---------------------------------------	------------------------

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