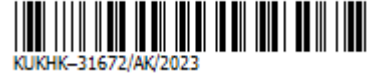




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

25242/2024/KHK



KUKHK-31672/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Říčky v Orlických horách, IČ: 00579149
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2023
- 16.04.2024

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 18.07.2023 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:

starosta obce - Ing. Jaroslav Kuchta
účetní - Romana Macháňová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 03.07.2023**

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 16.04.2024.

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. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření a do konce roku byla schválena další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 16.12.2022.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 16.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.2.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 6,797.100,- Kč, výdajů 7,560.500,- Kč a financování 763.400,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 30.1.2023 do 17.2.2023. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2027 dne 16.2.2023. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 30.1.2023 do 17.2.2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17.2.2023. 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 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 21.6.2023 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 na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.5.2023 do 22.6.2023 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 22.6.2023

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2022.

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 2023, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2023 a 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a 31.12.2023. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období červen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2023 u účtů:

- ČS, č.ú. 1240087349/0800,
- ČNB, č.ú. 94-2118571/0710,
- ČS, č.ú. 495033129/0800 – úvěrový účet - doplacen k 30.6.2023
- ČSOB, č.ú. 331101391/0300

- ČSOB, č.ú. 331101711/0300 - investiční fond
- ČSOB, č.ú. 331102079/0300 - fond obnovy vodovodů a kanalizací

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 5781/2 o výměře 108 m² v k.ú. Říčky nad Orlicí, uzavřená dne 23.1.2023 za dohodnutou kupní cenu ve výši 10.800,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2022, právní účinky vkladu vznikly dne 30.1.2023, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad dne 30.1.2023. Záměr o prodeji zveřejněn od 28.11.2022 do 20.12.2022.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 5768/2 o výměře 35 m² v k.ú. Říčky nad Orlicí, uzavřená dne 15.3.2023 za dohodnutou kupní cenu ve výši 3.500,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.2.2023, právní účinky vkladu vznikly dne 15.3.2023, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad dne 15.3.2023. Záměr o prodeji zveřejněn od 30.1.2023 do 17.2.2023.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 2.1.2023 se SKI KLUBEM Ústí nad Orlicí, spol. s r.o., poskytla částku ve výši 10.000,- Kč, na pomoc k financování nákladů spojených s pořádáním mezinárodních lyžařských závodů Skiinterkriterium 2023.

Obec na základě Darovací smlouvy č. DS2023/04284 ze dne 5.6.2023 obdržela částku ve výši 28.000,- Kč od Královéhradeckého kraje, jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2022".

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 2.1.2023 se subjektem SKI KLUB Ústí nad Orlicí, spol. s r.o., obdržela částku ve výši 30.000,- Kč. Tento finanční dar bude využit na podporu ekologické činnosti obce.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 7.9.2023 se subjektem ROBUR, s.r.o., obdržela částku ve výši 150.000,- Kč. Tento finanční dar bude využit na podporu ekologické činnosti obce - nakládání s odpadními vodami.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 19.12.2023 se subjektem Nadační fond ŠKODA AUTO, obdržela částku ve výši 50.000,- Kč. Tento finanční dar bude využit na realizaci projektu s názvem Informační radar se statistikou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 21.520,- Kč, dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2022

Obec předložila Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ex post ze dne 21.9.2022 z Ministerstva zemědělství, program Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, projekt "Obnova hřbitovní zdi v obci Říčky v Orlických horách IV. etapa" ve výši 300.000,- Kč, ÚZ 29027. Realizace projektu do 29.9.2023. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 2.10.2023. Obec finanční prostředky dosud neobdržela. Dne 8.11.2023 obec finanční prostředky obdržela, Závěrečné vyhodnocení ze dne 6.9.2023 předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22POVU1-0054 ze dne 8.6.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova hřbitovní zdi Říčky v Orlických horách - jih" ve výši 275.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2022 do 30.11.2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Závěrečná zpráva ze dne 20.11.2023 předložena, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební práce Obnova hřbitovní zdi v obci Říčky v Orlických horách IV. etapa"

VZMR byla zadána v souladu se Zásadami zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 4/2016, v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavitelství Drážka, s.r.o., Slepovice 14, Pardubice s nabídkovou cenou 620.140,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schválena dne 10.5.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.5.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 29.5.2023. Předloženo plnění ze SOD ve výši 750.369,40 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.11.2023. Na předmět zakázky byla poskytnuta dotace z Ministerstva zemědělství ve výši 300.000,- Kč. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vytvořila peněžní fond na Obnovy vodovodu a kanalizace. Účelem fondu je zabezpečení požadavku dle ustanovení §8 ods. 1 zákona č. 274/2001 Sb. Zřízení peněžního fondu bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 3.10.2023. Finanční prostředky jsou uloženy na bankovním účtu 331101391/0300. Tvorba fondu je plněna dle schváleného plánu financování vodovodů a kanalizací pro obec Říčky v Orlických horách. Obec má pro hospodaření fondu vytvořeny pravidla čerpání. Statut fondu nabyl účinnosti dne 1.12.2023.

Obec vytvořila Investiční fond na tvorbu účelových zdrojů pro financování nových investic, investičních záměrů obce. Zřízení peněžního fondu bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 3.10.2023. Finanční prostředky jsou uloženy na bankovním účtu 331101711/0300. Tvorba fondu a použití fondu je dle pravidel schváleného hospodaření s fondem. Statut fondu nabyl účinnosti dne 1.12.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Obec neprovozuje Hospodářskou činnost, přesto vykazuje náklady a výnosy v Hospodářské činnosti (SU 501, 502, 504, 511, 518, 551, 601, 602, 603, 604, 644).

- Nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách za rok 2023

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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,13 %
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

Datum vyhotovení: 16.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Říčky v Orlických horách byl projednán dne 16.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 Říčky v Orlických horách
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Říčky v Orlických horách 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	8 116 170,00 Kč
Příjem v roce 2022	6 610 303,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 347 856,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 194 373,00 Kč
Příjmy celkem	27 268 702,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 817 175,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 090 305,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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