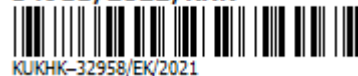




34911/2022/KHK



KUKHK-32958/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Říčky v Orlických horách, IČ: 00579149
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2021
- 05.05.2022

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 26.07.2021 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 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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

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 05.05.2022.

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 2021 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 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 16.12.2020.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 16.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 5,374.400,- Kč, výdajů 5,828.700,- Kč a financování 454.300,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 2.2.2021 do 26.2.2021. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 25.2.2021. 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 2020 - 2023 dne 19.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 16.6.2021 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 na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.5.2021 do 16.6.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 16.6.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Říčky v Orlických horách, úprava veřejného prostranství poz. p.č. 5782, 5803" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 100210129 (přijatá faktura) ve výši 591.469,18 Kč
- doklad č. 4354 výpis z účtu ČS ze dne 10.8.2021 – úhrada DF 202042069 ve výši 591.469,18,- Kč

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 2021, dle předložených Mzdových listů, 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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021 a 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, kontrolou účtu 403 byl zjištěn nesoulad, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. K účtu 403, byl předložen opravný doklad ze dne 1.10.2021 číslo 1202, přijetí zálohy na dotaci opraveno na účet 472.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována, vyjma viz. níže.

Ve vazbě na SU 681 bylo chybně účtováno ve výši 1.250,53 Kč na SU 682, úhrada výnosů z DPFO, mělo být účtováno na SU 681, doložen opravný doklad číslo 1202 ze dne 1.10.2021.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben a listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále doklad 48/21/348 z 31.3.2021 cestovní náhrada.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

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

za období duben a listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k témuž datu.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, obec (propachtovatel) ze dne 10.5.2021 s firmou Ekolife - družstvo Orlické Záhoří, na pacht pozemků p.č. 5143, 5773, 5270, 5886 o celkové výměře 20.635 m², v k.ú. Říčky v Orlických horách, za účelem provozování zemědělské výroby na dobu neurčitou za pachtovné ve výši 2.500,- Kč za ha/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.4.2021, záměr pachtu zveřejněn od 1.4.2021 do 29.4.2021.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 22.3.2021 s Mikroregion Rychnovsko, obdržela finanční dar ve výši 15.000,- Kč poskytnutý z daru od společnosti ŠKODA AUTO a.s.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 6.1.2021 se subjektem SKI KLUB Ústí nad Orlicí, spol. s r.o., obdržela částku ve výši 30.000,- Kč. Tento finanční dar bude využit na činnosti na ekologické účely.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 24.6.2021 se subjektem Stavitelství Drážka, s.r.o., obdržela částku ve výši 10.000,- Kč. Tento finanční dar bude využit na opravu a údržbu cest v obci.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 6.1.2021 se SKI KLUBEM Ústí nad Orlicí, spol. s.r.o., poskytla částku ve výši 10.000,- Kč k uhrazení nákladů spojených s 59. ročníkem mezinárodních lyžařských závodů. V ZO schváleno poskytnutí daru dne 16.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 28.749,78 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 22.822,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 3.712,- Kč, ÚZ 29030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020".

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21ZPD02-0004 ze dne 31.5.2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova požární nádrže Říčky v Orlických horách" ve výši 200.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2021 do 30.11.2022, Závěrečnou zprávu předložit do 31.12.2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ex post ze dne 16.7.2021 z Ministerstva zemědělství, program Údržba hřbitovní zdi v obci Říčky v Orlických horách, projekt "Obnova hřbitovní zdi v obci Říčky v Orlických horách III. etapa" ve výši 200 000,- Kč. Realizace projektu do 29.9.2022. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 30.9.2022. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. 8/2021 dne 20.10.2021 za účelem "Oprava komunikace" ve výši 30.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2021 do 31.11.2021. Příjemce se zavazuje nejpozději do 15.1.2022 předložit poskytovateli vyúčtování dotace. Obec dne 26.10.2021 obdržela finanční prostředky. Závěrečné vyhodnocení ze dne 3.11.2021 předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Říčky v Orlických horách, úprava veřejného prostranství poz. p.č. 5782, 5803"

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. Nejvhodnější nabídku podala firma MADOSMT s.r.o., Lupenice 51, Kostelec nad Orlicí s nabídkovou cenou 488.817,50 Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 17.6.2021. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Předloženo plnění ze SOD ve výši 488.817,50 Kč bez DPH (591.469,18 Kč s DPH)

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.

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 chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říčky v Orlických horách za rok 2021

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 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,03 %
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

Hradec Králové dne 05.05.2022

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 05.05.2022, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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	603 356,00 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		603 356,00 Kč

Příjem v roce 2021	6 347 856,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 194 373,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 580 939,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 024 389,00 Kč
Příjmy celkem	23 147 557,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 786 889,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	10,43%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 472 133,55 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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