



24947/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rokytňany, IČ: 00578533
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.03.2022

na základě písemné žádosti obce Rokytňany 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 Rokytňany
Horní Rokytňany 1
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

starostka - Marcela Hrušová
externí účetní - Marie Kvasničková
externí účetní - Milena Šolcová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 07.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytňany 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 starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 5 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2020 do 18. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 2 391 000,-- Kč, ve výši výdajů 2 126 000,-- Kč. Financování ve výši 265 000,-- Kč zajištěno úvěrem u Komerční banky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 dne 18. 12. 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 3. 12. 2020 do 18. 12. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 16. 4. 2021 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení 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 19. 3. 2021 do 16. 4. 2021. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 17. 4. 2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2021.

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 31. 12. 2021.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, odpovídá jejímu stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce květen a listopad 2021. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní deník

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce květen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2021 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

Komerční banky a. s. č. účtu 25721541/0100

ČNB č. účtu 94-11119541/0710

úvěrový účet u Komerční banky a. s. č. účtu 35-1792621597/0100

za období květen a listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2011830/VB/01 ze dne 25. 6. 2021 s ČEZ Distribuce, a.s., za účelem umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 1035/3 v k.ú. Horní Rokytňany. Úplata za zřízení věcného břemene ve výši 1 000,- Kč. Schváleno ZO dne 5. 2. 2021. Právní účinky vkladu k 1. 7. 2021.

Obec (oprávněná) uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě, souhlas se zřízením stavby a souhlas se vstupem na pozemek ze dne 24. 9. 2021 s fyzickou osobou za účelem zřízení vodovodního řádu na pozemku p. č. 271/49, k.ú. Osenice. Věcné břemeno zřízeno za úplatu ve výši 1 200,-Kč za rok se splatností na 10 let dopředu, smlouva se uzavírá na dobu existence stavby vodovodu. Zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 3. 2021.

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

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 20.2.2021 se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací na bezúplatný převod pozemku p. č. 1035/55 o výměře 38 m² v k.ú. Horní Rokytňany. Účetní hodnota daru je ve výši 798,- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 18. 12. 2020, právní účinky vkladu do KN ze dne 12. 3. 2021.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 9. 2. 2021 s Domovem pod lípou Lipník na finanční dar ve výši 3 000,- Kč na podporu uživatele s trvalým pobytem v obci. Zastupitelstvem obce schváleno dne 5. 2. 2021.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel předložila Nájemní smlouvu ze dne 27. 4. 2021 s fyzickou osobou na pronájem pozemku p. č. 1035/3 za cenu 1,- Kč/rok, smlouva se uzavírá na dobu 30 let. Zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 4. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla dotaci ve výši 2 000,-- Kč Obci Dětenice na provoz letního vlaku v roce 2021. Uzavřena smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Rokytňany ze dne 22. 4. 2021. V zastupitelstvu obce schváleno 16. 4. 2021. Předloženo vyúčtování ze dne 29. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Obec jako přispívající organizace předložila Smlouvu o poskytnutí příspěvku ze dne 12. 10. 2021 s Oblastní charitou Jičín na poskytnutí příspěvku na provoz pečovatelské služby ve výši 6 000,-- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 24. 9. 2021, dotace bude vyúčtována do 31. 3. 2022.

Předloženo vyúčtování ze dne 2. 3. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 25 765,01 Kč, ÚZ 98037.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 16 752,-- Kč.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytňany

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 Rokytňany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rokytňany za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Rokytňany - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,22 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Rokytňany 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 08.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rokytňany byl projednán dne 07.03.2022, 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 kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 Rokytňany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Rokytňany 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	4 447 680,00 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		4 447 680,00 Kč

Příjem v roce 2021	3 024 505,06 Kč
Příjem v roce 2020	8 597 801,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 493 527,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 668 698,00 Kč
Příjmy celkem	30 784 531,06 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 696 132,77 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	57,79%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 617 679,66 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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