



76021/2019/KHK



KUKHK-21874/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohnišov, IČ: 00275166 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Ohnišov 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 10.07.2019 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 Ohnišov
Ohnišov 172
517 84 Ohnišov

Zástupci za obec:

- Bc. Petra Novotná - starostka
- Lenka Dragúňová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato 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.

Dále byly provedeny a schváleny rozpočtové změny č. 8-10, které byly zveřejněny v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce 17.12.2018, zveřejněna byla 15.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 9 768,78 tis. Kč, výdajů 16 604,78 tis. Kč a financováním 6 836,- tis. Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2021 dne 25.2.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 7.2.2019 do schválení. 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

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 27.6.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel byl sdělen příspěvkové organizaci písemně ze dne 1.3.2019.

Bankovní výpis

Česká národní banka, č. účtu 94-5810571, výpisy č. 5, 6 - konečný zůstatek k 31.12.2019 činí 2 833 029,16 Kč

Komerční banka, a.s., č. účtu 107-9978300237, výpis č. 2 - konečný zůstatek k 31.12.2019 činí 7 693 358,24 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.6.2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2019 a k 31.12.2019. 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 k 30.6.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny.

Účetní doklad

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

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za měsíc leden byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány níže uvedené účty zaslané elektronicky, a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21874/EK/2019.

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtu 231, 374, 472, 403, 388.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Namátkou bylo zkontrolováno:

- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Ohnišov - dotace pro rok 2019 ve výši 48 000,- Kč. Zastupitelstvo rozhodlo o podpisu veřejnoprávní smlouvy dne 29.4.2019. Vyúčtování stanoveno do 13.12.2019. K 30.6.2019 zaúčtováno na účtu 373.

- Sportovní klub Ohájo Ohnišov, z.s. - dotace pro rok 2019 ve výši 10 000,- Kč. Zastupitelstvo rozhodlo o podpisu veřejnoprávní smlouvy dne 25.2.2019. Vyúčtování ze dne 3.9.2019 bylo předloženo. K 30.6.2019 zaúčtováno na účtu 373.

Žádosti o poskytnutí dotací byly předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace, kontrola byla provedena vzdáleně na základě zaslaných dokumentů uložených ve spise č.j. KUKHK-21874/EK/2019:

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, vyčerpáno bylo 15 614,74 Kč (na účtu 672), vratka ve výši 13 385,26 Kč byla uhrazena dne 21.1.2020 (k 31.12.2019 vedena na účtu 374)

- UZ 13 013 (329 530,86 Kč) a UZ 13 101 (354 000,- Kč) - neinvestiční dotace od Úřadu práce (na účtu 672)

- UZ 14 004 - z Ministerstva vnitra obec obdržela neinvestiční dotaci na zajištění akceschopnosti JSDH ve výši 10 400,- Kč (na účtu 672)

- UZ 29 992 - z Ministerstva zemědělství na projekt "Ohnišov - vodovod - stavební úpravy" část investiční dotace EX ANTE ve výši 2 250 000,- Kč (celková dotace bude činit 14 544 000,- Kč) - ukončení akce 31.3.2021, závěrečné vyhodnocení do 30.9.2021. K 31.12.2019 zaúčtováno zápisem 388/403 a 472

- UZ 15 974 - z Ministerstva životního prostředí investiční dotace EX POST ve výši 882 062,30 Kč na projekt "Lokální výstražný a varovný systém, digitální povodňový plán pro obec Ohnišov" - závěrečné vyúčtování předloženo a k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 403

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z pohledu zaúčtování.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 7.8.2019 týkající se prodeje pozemku p.č. 164/14 o výměře 18 m2 za cenu 90,- Kč za 1 m2 - záměr prodeje zveřejněn od 16.8. do 31.8.2017, schváleno v

zastupitelstvu 29.4.2019. Kupní cena uhrazena dne 7.8.2019, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad podán dne 14.8.2019

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov

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 Ohnišov za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ohnišov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Ohnišov 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:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Ohnišov.

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 Ohnišov o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Petra Novotná.

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 směnno, 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.

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Ohnišov 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 2019	15 881 525,41 Kč
Příjem v roce 2018	11 901 580,00 Kč
Příjem v roce 2017	12 214 367,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 722 802,00 Kč
Příjmy celkem	47 720 274,41 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 930 068,60 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 158 041,16 Kč
---------------------------------------	------------------------

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