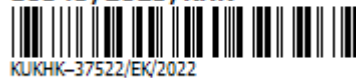




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

18345/2023/KHK



KUKHK-37522/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ohnišov, IČ: 00275166
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2022
- 16.02.2023

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 19.07.2022 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:

starostka - Bc. Petra Novotná
účetní - Lenka Dragúňová

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 22.06.2022**

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 16.02.2023.

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 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 a 5 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.

V roce 2022 bylo provedeno a schváleno celkem 8 rozpočtových změn.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce 22.11.2021, zveřejněna byla od 20.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.02.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 9.494.570 Kč, výdajů 16.495.790 Kč a financování 7.001.220 Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.02.2022 do 17.03.2022.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení od 17.03.2022. 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 2023 - 2024 dne 30.05.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 07.04.2022 do 13.06.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení 13.06.2022. 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 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 30.05.2022. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 29.03.2022 do 13.06.2022.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 13.06.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrky obce i příspěvkové organizace byly schváleny na zasedání zastupitelstva dne 30.05.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 28.02.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2022 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 ze dne 28.11.2022 byl předložen, rovněž inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023 byla řádně vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období červen a listopad. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

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

Účetní doklad

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

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden až říjen byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Za rok 2022 byly odměny členů zastupitelstva stanoveny i vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Bankovní výpis

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

Česká národní banka, č. účtu 94-5810571/0710, výpis č. 16 a 17, 32-35

Komerční banka, a.s., č. účtu 107-9978300237/0100, výpis č. 6 a 11

Zůstatek na bankovních účtech souhlasí s částkou uvedenou v Rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 na účtu 231.

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

Kupní smlouva ze dne 10.08.2022 uzavřená mezi obcí jako prodávajícím a fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 315/14 ostatní plocha o výměře 298 m² v k.ú. Ohnišov. Kupní cena ve výši 39.663,80 Kč byla uhrazena dne 10.08.2022. Záměr prodeje byl zveřejněn od 06.02.2021 do 22.02.2021, vlastní prodej schválilo zastupitelstvo obce 30.05.2022. Pozemek byl odúčtován za majetku obce v den podání na vklad, a to 12.09.2022.

Kupní smlouva ze dne 10.08.2022 uzavřená mezi obcí jako prodávajícím a fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 41/5 ostatní plocha o výměře 205 m² v k.ú. Ohnišov. Kupní cena ve výši 28.700 Kč byla uhrazena dne 10.08.2022. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.07.2021 do 10.08.2021, vlastní prodej schválilo zastupitelstvo obce 23.08.2021. Pozemek byl odúčtován za majetku obce v den podání na vklad, a to 11.08.2022.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela níže uvedené darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro:

- fyzickou osobu na dodávku elektrické energie pro požární nádrž na Zákraví ve výši 7.800 Kč

- fyzickou osobu na opravu obecní cesty ve výši 15.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.06.2022

Dary jsou zaúčtovány na účet 572.

Dále obec získala na základě darovací smlouvy uzavřené dne 21.09.2022 s Nadačním fondem Škoda Auto finanční prostředky ve výši 430.000 Kč na projekt "Rekonstrukce chodníku II. fáze". Zaúčtováno na účtu 374.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací s níže uvedenými subjekty:

- Mgr. Zuzana Luňáková, Agentura domácí péče, dotace ve výši 5.000 Kč na zajištění celodenní zdravotní a sociální péče o seniory, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 24.01.2022, vyúčtování do 31.01.2023, žádost o dotaci ze dne 05.01.2022 byla předložena

- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. - smlouva uzavřena dne 02.02.2022, dotace ve výši 2.000 Kč na zajištění a zpracování knihovního fondu v knihovně v obci Ohnišov, schváleno

zastupitelstvem dne 24.01.2022, žádost o dotaci ze dne 10.12.2021 byla předložena, vyúčtování do 31.01.2023

- Domov důchodců Ústí nad Orlicí, dotace ve výši 5.000 Kč, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2022, vyúčtování do 31.01.2023, žádost o dotaci ze dne 21.01.2022 byla předložena

- ZO ČSV Bystré v Orlických horách - 50702, dotace ve výši 3.000 Kč, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2022, vyúčtování do 31.01.2023, žádost o dotaci ze dne 22.11.2021 byla předložena

Ke dni dílčí kontroly jsou dotace vedeny na účtu 373. K 31.12.2022 byly dotace zaúčtovány na účtech 373, 389, 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 30.09.2022 a k 31.12.2022 posíleny o níže uvedené:

- UZ 13 101 - neinvestiční dotaci od Úřadu práce ve výši 60.000 Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla profinancována a k 31.12.2022 zaúčtována na účet 374, vratka uhrazena dne 24.01.2023

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 31.384,09 Kč, dotace zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, profinancovaná část dotace ve výši 19.307,57 Kč byla zaúčtována na účet 672, vratka ve výši 12.692,43 Kč zaúčtována na účet 374, vratka uhrazena dne 24.01.2023

- UZ 17 508 - investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1.168.064 Kč na realizaci akce "Rozhýbeme celý Ohnišov", termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 31.12.2022, závěrečné vyúčtování akce bylo předloženo dne 22.12.2022, zaúčtováno na účtu 374, 388, 403

- Neinvestiční dotace ve výši 208.200 Kč od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu "Pořízení bezdrátových solárních LED venkovních veřejných osvětlení včetně sloupů v Ohnišově". Maximální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 70% uvedených v žádosti. Doba realizace je stanovena od 01.01.2022 do 30.11.2023. V roce 2022 nebyla dotace čerpána. Dotace je zaúčtována na účtu 472.

- Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 60.000 Kč na realizaci projektu s názvem "Podpora obchodu v Ohnišově 2022", maximální procentuální podíl dotace na ustatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50% uvedených v žádosti, doba realizace je stanovena od 01.01.2022 do 31.12.2022, termín pro předložení závěrečné zprávy byl stanoven do 31.12.2022, závěrečná zpráva byla vyhotovena, akceptace byla předložena, dotace zaúčtována na účtu 672

Dále byla poskytnuta průtoková dotace pro Základní škola a Mateřská škola, Ohnišov:

- UZ 13 013 - neinvestiční dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí Úřadu práce ve výši 411.374,99 Kč

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce chodníku II. etapa Ohnišov"

Bylo předloženo:

- Výzva k podání nabídky ze dne 09.08.2022

- Jediným hodnotícím kritériem je ekonomická výhodnost, termín plnění - zahájení od září 2022, ukončení do 4 měsíců od zahájení

- Vyjádření Správy silnic Královéhradeckého kraje ze dne 17.10.2022 - z důvodu klimatických podmínek, kdy není zaručena kvalita obnovy silničního tělesa, byly práce v tělese vozovky přerušeny v zimním období od 01.11.2022 do 31.03.2023

- Lhůta pro podání nabídek končí 08.09.2022 do 10:00 h.

- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne ze dne 08.09.2022 v 11:30 h.

- Oznámení o rozhodnutí a o výběru dodavatele ze dne 21.09.2022 vybrána byla firma KVIS Pardubice a. s. s nabídkovou cenou tj. 1.279.839,30 Kč bez DPH

- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 06.10.2022 a byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 08.10.2022, cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou tj. 1.279.839,30 Kč bez DPH

K 31.12.2022 nebyly žádné faktury vystaveny.

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 výpisy usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov

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 Ohnišov za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ohnišov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,37 %
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

Datum vyhotovení: 16.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Ohnišov byl projednán dne 16.02.2023, 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, 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení 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 Ohnišov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

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 2022	14 000 161,99 Kč
Příjem v roce 2021	16 003 512,00 Kč
Příjem v roce 2020	28 943 989,00 Kč
Příjem v roce 2019	15 881 525,00 Kč
Příjmy celkem	74 829 187,99 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	18 707 297,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 224 378,20 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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