



20802/2022/KHK



KUKHK-37747/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chleny, IČ: 00274917
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2021
- 15.03.2022

na základě písemné žádosti obce Chleny 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 Chleny
Chleny 68
517 45 Chleny

Zástupci za Obec:

starosta - Jiří Plocek
účetní - Ing. Jarmila Blažková

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 15.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chleny 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 16 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 1.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 4,461.287,- Kč, výdajů 6,782.812,- Kč a financování 2,321.525,- 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 12.11.2020 do schválení rozpočtu.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 3.12.2020. 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

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Mateřská škola Chleny ve výši 500.000,- Kč dne 1.12.2020 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 3.12.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 1.12.2020.

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 20.5.2021 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 20.4.2021 do schválení závěrečného účtu a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 27.5.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené obcí.

Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.

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 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

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.

Ve vazbě na SU 543 bylo chybně účtováno ve výši 3.792,- Kč, mělo být účtováno na SU 501, doložen opravný doklad číslo 4015 ze dne 30.11.2021.

Ve vazbě na SU 572 bylo duplicitně účtováno – doklad č. 30139 ve výši 18.686,- Kč, obec doložen opravný doklad č. 4001 ze dne 15.3.2022.

Pokladní kniha (deník)

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

Pokladní doklad

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

Faktura

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

Účetní doklad

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

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty u:

- ČS - č.ú. 1240516369/0800
- ČNB - č.ú. 94-5212571/0710

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu nebytového prostoru, obec (pronajímatel) ze dne 1.10.2021 s fyzickou osobou, na pronájem části nebytového prostoru v objektu čp. 68 p.č. 108 o výměře 20 m², v k.ú. Chleny, za účelem provozování podnikání – šití bot, na dobu neurčitou od 1.10.2021 za nájemné ve výši 210,- Kč/započatý měsíc, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16.9.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 30.8.2021 do 15.9.2021.

Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu nebytového prostoru, obec (pronajímatel) ze dne 1.2.2021 s RUFALLES, s.r.o., na pronájem části nebytového prostoru v objektu čp. 68 p.č. 108 o výměře 20 m², v k.ú. Chleny, za účelem provozování podnikání – Lesní hospodářství a jiné činnosti v oblasti lesnictví, na dobu neurčitou od 1.2.2021 za nájemné ve výši 210,- Kč/započatý měsíc, v zastupitelstvu obce schváleno dne 28.1.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 4.1.2021 do 21.1.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2006723/VB/6 dne 16.6.2021 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 901/1, p.č. 140, p.č. 112/22, p.č. 112/20 v k. ú. Chleny, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 5.000,- Kč . Schváleno v zastupitelstvu obce dne 6.9.2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 25.6.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 21.7.2021

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva o převodu nemovité věci s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 41/3, 41/2b, 146 o celkové výměře 140 m² v k.ú. Chleny, uzavřená dne 27.1.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 8.400,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 1.12.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 24.2.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr pronájmu zveřejněn od 19.10.2020.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 38 díl a) o výměře 83 m² v k.ú. Chleny, uzavřená dne 10.5.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.980,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.1.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 26.5.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 884/6 o výměře 30 m² v k.ú. Chleny, uzavřená dne 20.5.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.800,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.9.2020, právní účinky vkladu vznikly dne 26.5.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 27.1.2021 s Český svaz včelařů Chleny, o.s., poskytla částku ve výši 1.500,- Kč, na podporu činnosti svazu. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 1.12.2020.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 19.1.2021 s Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Chleny, poskytla částku ve výši 1.500,- Kč, na ošetření vysazených stromů. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 1.12.2020.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 23.9.2021 s Sdružení místních samospráv, z.s. Zlín-Pršné , poskytla částku ve výši 10.000,- Kč, ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 16.9.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 17.3.2021 s DSO Orlice, přijala finanční dar ve výši 20.000,- Kč poskytnutý z daru od společnosti ŠKODA AUTO a.s.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Chleny s ZOPOS Přestavky a.s. ze dne 25.6.2021, za účelem: podpory provozu prodejny v obci Chleny ve výši 25.000,- Kč. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 24.6.2021. Dotace podléhá vyúčtování do 31.12.2021. Dne 22.9.2021 byl uzavřen dodatek k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace, předmětem dodatku je změna v článku I. a článku 3. odstavce I. Dodatkem došlo k navýšení dotace o 25.000,-Kč, celkově bude poskytnuta dotace za rok 2021 ve výši 50.000,-Kč. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 16.9.2021. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 21.12.2021, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 55.910,79 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 21.720,31,
- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace na Aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotace ve výši 223.128,- Kč, ÚZ 13101,
- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ve výši 280.392,- Kč, ÚZ 33063 z Operačního programu "Výzkum, vývoj a vzdělávání" pro Mateřskou školu Chleny. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace,

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 900,- Kč, ÚZ 29014 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku",

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 4.723,- Kč, ÚZ 29015 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích",

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 28.891,- Kč, ÚZ 29030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020",

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD10-0068 ze dne 20.7.2021 na akci "Podpora provozu prodejny ve Chlenech" ve výši 50.000,- Kč (maximální podíl dotace nesmí přesáhnout 50% uznatelných výdajů). Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31.12.2021. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 21.12.201 a její Akceptace, dotace byla zúčtována.

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 Chleny

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 Chleny za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chleny za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,76 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Chleny 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 15.03.2022

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 Chleny byl projednán dne 15.03.2022, 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, 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 Chleny
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 Chleny 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 2021	6 695 458,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 546 484,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 247 116,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 229 417,00 Kč
Příjmy celkem	25 718 475,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 429 618,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 857 771,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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