



10246/2022/KHK



KUKHK-42743/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Brusnice, IČ: 60153415
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 12. 2021
- 25. 01. 2022

Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Dolní Brusnice 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 20. 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 Dolní Brusnice
Dolní Brusnice 17
544 72 Bílá Třemešná

Zástupci za Obec:

starostka - Marcela Janáková
účetní - Jiřina Vanclová

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 25. 01. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Brusnice 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 8 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 úředních deskách obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to v období od 6. 11. 2020 do 24. 11. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 9 541 500,-- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu

FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 25. 11. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2018 až 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 4. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 11. 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 23. 4. 2021 do 11. 5. 2021. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 12. 5. 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 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 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 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

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.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 9. 4. 2021 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem na úhradu nákladů spojených s činností a provozem Farní charity, ve výši 2 000,-- Kč. Žádost podána dne 22. 3. 2021. V zastupitelstvu obce schváleno dne 8. 4. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 3. 3. 2021 s TJ Jiskra Dolní Brusnice, z.s. na sportovní činnost pro lyžařský oddíl ve výši 15 000,-- Kč. Žádost podána dne 16. 12. 2020. V zastupitelstvu schváleno dne 23. 2. 2021.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 4. 10. 2021 se ZŠ Bílá Třemešná na úhradu nákladů spojených s potřebami ZŠ, ve výši 20 000,-- Kč. Žádost podána dne 16. 9. 2021. V zastupitelstvu obce schváleno dne 20. 9. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 1. 10. 2021 s Mysliveckým spolkem Zvičina na zajištění memoriálu Ing. Josefa Sixty ve výši 3 040,-- Kč. Žádost podána dne 19. 9. 2021, v zastupitelstvu schváleno dne 30. 9. 2021. Vyúčtování bude provedeno nejpozději dne 20. 12. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 12. 2021, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 1. 12. 2021 s TJ Sokol Dolní Brusnice na plastové mantinely na antukovém hřišti pro zimní sportování ve výši 23 958,-- Kč. Žádost podána dne 19. 11. 2021, v zastupitelstvu schváleno dne 30. 11. 2021. Vyúčtování bude provedeno nejpozději dne 20. 12. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2021, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2018749/VB1 dne 1. 10. 2021 s ČEZ Distribuce, a.s. na provozování distribuční soustavy na pozemku p. č. 1147 v k. ú. Dolní Brusnice, za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,-- Kč bez DPH. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 30. 9. 2021. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 18. 10. 2021.

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 76 162,32 Kč, ÚZ 98037.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 31 163,-- Kč.

Obec předložila Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státní zemědělský intervenční fond ze dne 20. 1. 2021. Registrační číslo 20/008/19210/452/112/002058, název projektu "Revitalizace Alžbětiny vyhlídky v Dolní Brusnici" ve výši 283 000,-- Kč. Termín předložení žádosti o platbu 30. 11. 2021. Obec předložila Protokol o kontrole č. 0100106402 ze dne 27. 10. 2021 a Oznámení o výši dotace ze dne 11. 11. 2021, dotace ve výši 282 858,-- Kč, ÚZ 89517. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A7659 z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 28. 9. 2021 z operačního programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Obnova místní komunikace 14c" ve výši 835 717,-- Kč, ÚZ 17508, ex ante. Závěrečné vyhodnocení akce 31. 3. 2022. Příjem finančních prostředků je zaúčtován ve prospěch účtu 374.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 8. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2020 v souvislosti s nahodilou těžbou (§2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v nestátních lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro ochranu státu" ve výši 100 857,-- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 3. 12. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 98 550,-- Kč, a to: Umělá obnova sadba první ve výši 68 550,-- Kč, Zřizování nových oplocenek ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 29014.

Dotace z roku 2020

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0015183 z MPSV ze dne 8. 4. 2020 z operačního programu Zaměstnanost, název projektu "Obec Dolní Brusnice - podpora zaměstnanosti" ve výši 804 287,81 Kč, ÚZ 13013, ex ante. Doba realizace projektu od 20. 3. 2020 do 31. 12. 2020. Závěrečné vyhodnocení akce 28. 2. 2023. Příjem finančních prostředků ve výši 414 825,81 Kč. V roce 2021 obec obdržela finanční prostředky ve výši 150 059,62 Kč a je účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 11. 2020 z Ministerstva životního prostředí, Ex post, z Operačního programu životní prostředí 2014 - 2020, název projektu "Zkvalitnění nakládání s odpady v obci Dolní Brusnice" ve výši 646 926,50 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce 1. 10. 2022. Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 5. 8. 2021, ve které se mění výše poskytnuté dotace na výši 633 035,57 Kč a závěrečné vyhodnocení akce 31. 10. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci ze dne 13. 1. 2022. Dotace byla zúčtována.

Zápis 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 ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Brusnice

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 Dolní Brusnice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Brusnice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Brusnice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Brusnice 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 25. 01. 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 Dolní Brusnice byl projednán dne 25. 01. 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, nájemní, 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 Dolní Brusnice
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 Dolní Brusnice 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	10 213 650,79 Kč
Příjem v roce 2020	8 253 706,20 Kč
Příjem v roce 2019	9 592 496,33 Kč
Příjem v roce 2018	8 507 823,26 Kč
Příjmy celkem	36 567 676,58 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 141 919,15 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 485 151,49 Kč
---------------------------------------	------------------------

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