



16231/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vřesník, IČ: 00578657
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2020
- 09.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Vřesník 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 07.07.2020 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 Vřesník
Vřesník 46
507 71 Miletín**

Zástupci za Obec:

- Jiří Hlavatý - starosta
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Renata Mikulková - administrativní pracovnice
- Lenka Pospíšilová - místostarostka
- Ing. Milena Šolcová - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 09.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3.2.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 2 011 040,- Kč.

Územně samosprávný celek zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Územně samosprávný celek zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Ke dni dílčího přezkoumání územně samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo.

S návrhem rozpočtu na rok 2020 územně samosprávný celek nezveřejnil informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočtová opatření

Starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválil rozpočtová opatření č. 1 až 3. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2019 schválilo pravidla rozpočtového provizoria.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Ke dni dílčího přezkoumání územně samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 19.12.2019.

Územně samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, avšak ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na pevné úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Ke dni konečného přezkoumání obec zaslala návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněný na pevné úřední desce. Tím bylo doloženo splnění této povinnosti.

Dále územně samosprávný celek ke dni dílčího přezkoumání nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Tento výhled byl na stránky vložen dodatečně.

Ke dni dílčího přezkoumání územně samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 dne 15.5.2020. Dle předloženého zápisu ze zastupitelstva ze dne 15.5.2020 územní samosprávný celek neprojednal závěrečný účet v souladu se zákonem. Není uveden výrok - vyjádření.

Dle zveřejněného zápisu ze zasedání ZO ze dne 28.12.2020 na internetových stránkách obce bylo schválení závěrečného účtu revokováno a schváleno nově, včetně vyjádření bez výhrad. Vzhledem k tomu, že uvedená chyba ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2019 již byla v tuto chvíli napravena, je nové schválení považováno za dostatečné.

Územně samosprávný celek zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách, avšak ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019 na pevné úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Ke dni konečného přezkoumání obec zaslala návrh závěrečného účtu zveřejněného na pevné úřední desce. Tím bylo doloženo splnění této povinnosti.

Územně samosprávný celek zveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2019 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Ke dni dílčího přezkoumání územně samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo.

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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V souvislosti s uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 000004001 ze dne 11.9.2020 – předpis náhrady ve výši 1 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 000000451 ze dne 13.10.2020 – úhrada náhrady ve výši 1 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s realizovaným poptávkovým řízením na pivní sety byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 8066 ze dne 12.10.2020 - předpis závazku - došlá faktura č. 2200091 (evidence obce), resp. 2/2020 a zaúčtování do majetku
- účetní doklad č. 445 ze dne 12.10.2020 - úhrada faktury ve výši 26 600,- Kč - vnitřní doklad

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u ČS a ČNB.

Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 30.9.2019 prodala svůj pozemek p.č. 478/2 o výměře 1362 m2 za dohodnutou kupní cenu 148 700,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 27.2. do 23.3.2018, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 23.3.2018, avšak z předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva obce není zřejmé, komu konkrétně byl pozemek prodán (uvedeno „skrytý osobní údaj“). Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.6.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 779,- Kč, vratka dotace činí 16 221,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29014 – obec obdržela z MZe neinvestiční dotaci v celkové výši 30 000,- Kč na hospodaření v lesích. Tato dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 6.1.2020 s Okrášlovacím spolkem Rašín Darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2017580/VB3 uzavřené dne 7.9.2020 zřídila na pozemcích p.č. 478/1, p.č. 484/1 a p.č. 519/2 v k.ú. Vřesník věcné břemeno na dobu neurčitou ve prospěch ČEZ Distribuce Děčín, a.s. za účelem umístění, provozování, opravy a údržby distribuční soustavy. Stanovená jednorázová náhrada z věcného břemene ve výši 1 000,- Kč byla uhrazena dne 13.10.2020. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 4.9.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.9.2020, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola veřejných zakázek realizovaných v roce 2020 byla provedena v návaznosti na předloženou Směrnici č. 1/2016 - viz písemnost "Vnitřní předpis a směrnice".

Při dílčím přezkoumání byla předložena evidence přijatých faktur - Výpis faktur dle jednotlivých měsíců leden-srpen roku 2020.

Kontrolou vybrané faktury ev. č. obce 2200061, resp. č. 9 ze dne 27.5.2020, dodavatel R. J., na výrobu vybavení do knihovny a kuchyňky, včetně montáže v celkové částce 68 200,- Kč bylo doloženo, že obec jako zadavatel provedla průzkum trhu (předloženy 3 cenové nabídky). Z předložených nabídek byla vybrána nabídka s částkou 68 000,- Kč. Bylo zjištěno, že nabídková cena nesouhlasí s fakturovanou částkou. Rozpis materiálu ani práce nebyl k předložené faktuře doložen. Ačkoliv fakturovaná cena je vyšší než nabídková cena, zůstává cenou nejvýhodnější.

Kontrolou vybrané faktury ev. č. obce 2200020, resp. č. 2011000207 ze dne 3.2.2020, dodavatel PFT, s.r.o., na dodávku otvorové výplně, včetně montáže v celkové částce 51 038,44 Kč, bylo zjištěno, že na zakázku byla uzavřena dne 14.11.2019 Smlouva o dílo č. 650020062-5. Částka uvedená v SOD souhlasí s fakturovanou částkou. Při dílčím přezkoumání obec neprokázala, že před podpisem SOD s firmou PFT, s.r.o. provedla průzkum trhu, resp. poptávkové řízení. Tím nedodržela bod č. 4 vnitřní směrnice č. 1/2016 o zadávání VZMR. Znění tohoto bodu směrnice je popsáno u písemnosti "Vnitřní předpis a směrnice".

Při konečném přezkoumání byla kontrola zaměřena na dodržování bodu č. 4 doložené vnitřní směrnice č. 1/2016 o zadávání VZMR.

Kontrolou zasláných tří nabídek na dodávku lavic - pivních setů bylo zjištěno, že obec před nákupem provedla průzkum trhu, resp. poptávkové řízení. Byla zaslána faktura ev. č. obce 2200091, resp. č. 2/2020 ze dne 2.10.2020, dodavatel Truhlářství Petr Čerovský, na dodávku lavice - pivní set - 4 ks v celkové částce 26 600,- Kč, která souhlasí na předloženou nabídkovou cenu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019, 16.1., 3.2., 15.5., 14.8., 4.9., 11.12., 28.12.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V této směrnici není uvedena platnost ani účinnost tohoto právního předpisu obce.

Z předložené směrnice, bod č. 4, vyplývá, že obec jako zadavatel u zakázek na dodávky s hranicí do 2 mil. bez DPH a u stavebních prací s hranicí do 6 mil. bez DPH, zadává zakázky přímo bez výběrového řízení, na základě ústní či písemné objednávky, popř. smlouvou. Tyto zakázky schvaluje starosta, popř. místostarosta, avšak i u této kategorie je nutné dodržet zejména zásadu hospodárnosti, což znamená, že starosta, popř. místostarosta provede

tzv. Průzkum trhu. Průzkumem trhu se rozumí, že cena za dílo, službu, dodávku musí odpovídat hospodárnému výdaji z veřejných rozpočtů (cena v místě a čase obvyklá, ceny srovnány např. na internetu apod.)

Zadavatel může také rozhodnout a zvolit postup zadávání takovéto zakázky jako tzv. poptávkové řízení. Zastupitelstvo/starosta může rozhodnout o způsobu zadání VZMR (např. určit počet oslovených uchazečů, stanovit kritéria hodnocení, jmenovat hodnotící komisi, stanovit znění Výzvy k podání nabídek na VZMR).

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
 - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva - místostarostkou, se kterou byly uzavřeny v roce 2019 dvě Dohody o provedení práce, a to dne 4.1.2019 a 17.5.2019.

- Tento nedostatek se v roce 2020 již nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Dle předloženého zápisu ze zastupitelstva ze dne 15.5.2020 územní samosprávný celek neprojednal závěrečný účet v souladu se zákonem. Není uveden výrok - vyjádření.

- Dle zveřejněného zápisu ze zasedání ZO ze dne 28.12.2020 na internetových stránkách obce bylo schválení závěrečného účtu revokováno a schváleno nově, včetně vyjádření bez výhrad. Vzhledem k tomu, že uvedená chyba ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2019 již byla v tuto chvíli napravena, je nové schválení považováno za dostatečné. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Při dílčím přezkoumání obec neprokázala, že před podpisem SOD s firmou PFT, s.r.o. provedla průzkum trhu, resp. poptávkové řízení. Tím nedodržela bod č. 4 vnitřní směrnice č. 1/2016 o zadávání VZMR. Znění tohoto bodu směrnice je popsáno v zápise z dílčího přezkoumání u písemnosti "Vnitřní předpis a směrnice".

- Při konečném přezkoumání byla kontrola zaměřena na dodržování bodu č. 4 doložené vnitřní směrnice č. 1/2016 o zadávání VZMR. Kontrolou zaslanych tří nabídek na dodávku lavic - pivních setů bylo zjištěno, že obec před nákupem již provedla průzkum trhu, resp. poptávkové řízení. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, avšak současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

- Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo. (napraveno)

- § 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek, současně neoznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněna pravidla rozpočtového provizoria v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

- Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo. (napraveno)

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2019 na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

- Ke dni konečného přezkoumání obec zaslala návrh závěrečného účtu zveřejněného na pevné úřední desce. Tím bylo doloženo splnění této povinnosti. (napraveno)

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Územně samosprávný celek zveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2019 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně však nebylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

- Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo. (napraveno)

- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

- Ke dni konečného přezkoumání obec zaslala návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněný na pevné úřední desce. Tím bylo doloženo splnění této povinnosti. (napraveno)

- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územně samosprávný celek nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo doloženo.

*- Tento výhled byl na internetové stránky obce vložen dodatečně.
Ke dni konečného přezkoumání obec elektronicky zaslala oznámení o povinně zveřejňovaných dokumentech, kterým je splnění povinnosti doloženo. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- § 5, odst. 3 - Sestavení a zveřejnění rozpočtu územního samosprávného celku
 - S návrhem rozpočtu na rok 2020 územně samosprávný celek nezveřejnil informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

(nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2020

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Sestavení a zveřejnění rozpočtu územního samosprávného celku

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vřesník - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vřesník 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:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Vřesník.

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 Vřesník o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Hlavatý.

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 směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 09.02.2021

Jiří Hlavatý

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vřesník	Jiří Hlavatý
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vřesník 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 2020	2 303 496,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 549 803,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 795 532,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 836 515,00 Kč
Příjmy celkem	8 485 346,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 121 336,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 272 801,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

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