



9870/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Vřesník, IČ: 00578657  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.10.2021
- 03.02.2022 - Konečné přezkoumání provedeno elektronickým 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 19.07.2021 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 Vřesník  
Vřesník 46  
507 71 Miletín

**Zástupci za Obec:**

externí účetní - Marie Kvasničková  
administrativní pracovnice - Renata Mikulková  
místostarostka - Lenka Pospíšilová  
starosta - Tomáš Štainer

**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 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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 03.02.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.3.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 2 009 040,- Kč. 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2020 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 16.3.2021, resp. 28.12.2021.

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**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 25.5.2021. 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 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.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 25.5.2021.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 - 5. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 3, 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy: uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 000004000 z 12.01.2021, výše 1 000,- Kč – předpis náhrady
- č. 000000149 z 10.3.2021, výše 1 000,- Kč – úhrada náhrady (výpis ČS č.003)

realizované poptávkové řízení:

- č. 000008050 z 9.8.2021, výše 255 600,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 20210030)
- č. 000000340 z 9.8.2020, výše 255 600,- Kč - úhrada faktury - vnitřní doklad

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období březen 2021.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. 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.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

## **Pokladní doklad**

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

## **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny dva bankovní účty vedené na účtu 231:

- ČS č.ú. 3956336389/0800
- ČNB č.ú. 94-10810541/0710

## **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

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.

## **Kniha došlých faktur**

Přijaté faktury jsou vedeny v programu GORDIC.

## **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny v programu GORDIC.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 26 112,- Kč, vratka dotace činí 4 888,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla vrácena dne 31.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2011404/002 uzavřené dne 28.12.2020 zřídila na pozemku p.č. 517 k.ú. Vřesník ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno spočívající v umístění, provozování, opravě a údržbě zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- a uhrazena byla dne 10.3.2021. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.01.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v průběhu roku 2021 provedla pouze poptávkové řízení v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.1.2021.

### **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 obce.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnicí č. 2/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.1.2021. Zastupitelstvo obce schválilo tuto směrnici dne 11.12.2020.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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. 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.

*- Kontrolou návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vřesník - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
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

Hradec Králové, dne 03.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

**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 Vřesník byl projednán dne 03.02.2022, 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, darovací, nájemní, 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.



### **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.**

**Nesplnění 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 Vřesník
2. Královéhradecký kraj

### **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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2021	2 019 308,00 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 668 139,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 167 034,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 300 220,85 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>