Obec Horka u Staré Paky

Návrh závěrečného účtu za rok 2020

sestavený ke dni 31.12.2020

Údaje o organizaci

Název	**Obec Horka u Staré Paky**
Adresa	**Horka u Staré Paky**
	51234 Horka u Staré Paky
IČ	**00854671**
Právní forma	**Obec**

Kontaktní údaje

Telefon	**481 595 485**
E-mail	**info@horkaustarepaky.cz**

Doplňující údaje o organizaci

Obsah návrhu závěrečného účtu

I. Rozpočtové hospodaření - detailně

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

PŘÍJMY

	Položka		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	**1**	**DAŇOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátci	920211.30	980000.00	93.90	980000.00	93.90	59788.70
	1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	11255.08	20000.00	56.28	20000.00	56.28	8744.92
	1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	68539.60	70000.00	97.91	70000.00	97.91	1460.40
	1121	Daň z příjmů právnických osob	512478.77	650000.00	78.84	650000.00	78.84	137521.23
	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	337440.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-337440.00
	1211	Daň z přidané hodnoty	1409307.90	1470000.00	95.87	1470000.00	95.87	60692.10
	1340	Poplatek za provoz systému shromažďování,sběru,přepravy	124746.00	130000.00	95.96	130000.00	95.96	5254.00
	1341	Poplatek ze psů	1750.00	2000.00	87.50	2000.00	87.50	250.00
	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1200.00
	1361	Správní poplatky	11489.00	10000.00	114.89	10000.00	114.89	-1489.00
	1381	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technic.her	19355.25	15000.00	129.04	15000.00	129.04	-4355.25
	1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kr.výher.hrac.přístrojů	5.34	0.00	0.00	0.00	0.00	-5.34
	1511	Daň z nemovitých věcí	327198.44	300000.00	109.07	300000.00	109.07	-27198.44
Třída	**1**	**DAŇOVÉ PŘÍJMY**	3744976.68	3647000.00	102.69	3647000.00	102.69	-97976.68
Třída	**2**	**NEDAŇOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	414032.00	320000.00	129.39	320000.00	129.39	-94032.00
	2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje	350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-350.00
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	25044.00	30000.00	83.48	30000.00	83.48	4956.00
	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	138575.80	135000.00	102.65	135000.00	102.65	-3575.80
	2141	Příjmy z úroků (část)	1056.29	2000.00	52.81	2000.00	52.81	943.71
	2310	Příjmy z prodeje krátkodobého a drob.dlouhodobého majetku	10000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10000.00
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	62108.37	52000.00	119.44	52000.00	119.44	-10108.37
	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	18075.32	0.00	0.00	0.00	0.00	-18075.32
Třída	**2**	**NEDAŇOVÉ PŘÍJMY**	669241.78	539000.00	124.16	539000.00	124.16	-130241.78
Třída	**3**	**KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	3111	Příjmy z prodeje pozemků	117175.00	113000.00	103.69	113000.00	103.69	-4175.00
Třída	**3**	**KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY**	117175.00	113000.00	103.69	113000.00	103.69	-4175.00
Třída	**4**	**PŘIJATÉ TRANSFERY**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	359500.00	0.00	0.00	359500.00	100.00	0.00
	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta	68100.00	68100.00	100.00	68100.00	100.00	0.00
	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	0.00	1000000.00	0.00	1000000.00	0.00	1000000.00
Třída	**4**	**PŘIJATÉ TRANSFERY**	427600.00	1068100.00	40.03	1427600.00	29.95	1000000.00
		PŘÍJMY CELKEM	**4958993.46**	**5367100.00**	**92.40**	**5726600.00**	**86.60**	**767606.54**

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

V Ý D A J E

	Položka		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída	**5**	**BĚŽNÉ VÝDAJE**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	5011	Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	360126.00	400000.00	90.03	400000.00	90.03	39874.00
	5019	Ostatní platy	313.00	5000.00	6.26	5313.00	5.89	5000.00
	5021	Ostatní osobní výdaje	156602.00	170000.00	92.12	170341.00	91.93	13739.00
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	267825.00	350000.00	76.52	350000.00	76.52	82175.00
	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku země	97009.00	120000.00	80.84	120000.00	80.84	22991.00
	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	62502.00	110000.00	56.82	110000.00	56.82	47498.00
	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	1745.00	2000.00	87.25	2000.00	87.25	255.00
	5134	Prádlo, oděv a obuv	0.00	25000.00	0.00	12388.00	0.00	12388.00
	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	2679.00	10000.00	26.79	10000.00	26.79	7321.00
	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	14592.60	50000.00	29.19	50000.00	29.19	35407.40
	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	112876.71	185000.00	61.01	209334.00	53.92	96457.29
	5154	Elektrická energie	214373.00	255000.00	84.07	242674.60	88.34	28301.60
	5155	Pevná paliva	15698.00	20000.00	78.49	28050.00	55.96	12352.00
	5156	Pohonné hmoty a maziva	27141.87	45000.00	60.32	45000.00	60.32	17858.13
	5161	Poštovní služby	2466.00	10000.00	24.66	10000.00	24.66	7534.00
	5162	Služby elektronických komunikací	21737.70	30000.00	72.46	30000.00	72.46	8262.30
	5163	Služby peněžních ústavů	46518.39	50000.00	93.04	50000.00	93.04	3481.61
	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	18190.00	30000.00	60.63	30000.00	60.63	11810.00
	5167	Služby školení a vzdělávání	500.00	16000.00	3.13	13887.00	3.60	13387.00
	5169	Nákup ostatních služeb	773994.81	670000.00	115.52	1010323.85	76.61	236329.04
	5171	Opravy a udržování	252367.33	1275000.00	19.79	1357302.40	18.59	1104935.07
	5173	Cestovné	1620.00	3000.00	54.00	4000.00	40.50	2380.00
	5175	Pohoštění	3441.00	30000.00	11.47	33000.00	10.43	29559.00
	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	5959.94	6000.00	99.33	6000.00	99.33	40.06
	5192	Poskytnuté náhrady	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
	5194	Věcné dary	4404.00	25000.00	17.62	24700.00	17.83	20296.00
	5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob. organizací	55000.00	60000.00	91.67	60000.00	91.67	5000.00
	5321	Neinvestiční transfery obcím	48711.00	63000.00	77.32	96711.00	50.37	48000.00
	5323	Neinvestiční transfery krajům	22410.00	24000.00	93.38	24000.00	93.38	1590.00
	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	67080.00	52000.00	129.00	67080.00	100.00	0.00
	5361	Nákup kolků	9000.00	0.00	0.00	7000.00	128.57	-2000.00
	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	41878.00	0.00	0.00	41878.00	100.00	0.00
	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	28608.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28608.00
	5365	Platby daní a poplatků krajům,obcím a státním fondům	337440.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-337440.00
	5366	Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obcemi	18900.02	0.00	0.00	0.00	0.00	-18900.02
	5424	Náhrady mezd v době nemoci	0.00	10000.00	0.00	3000.00	0.00	3000.00
	5499	Ostatní neinvest.transfery obyvatelstvu	2000.00	10000.00	20.00	10000.00	20.00	8000.00
	5903	Rezerva na krizová opatření	0.00	10000.00	0.00	13000.00	0.00	13000.00
Třída	**5**	**BĚŽNÉ VÝDAJE**	3095709.37	4131000.00	74.94	4656982.85	66.47	1561273.48
Třída	**6**	**KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**	**Skutečnost**	**schválený**	**%**	**upravený**	**%**	**Rozdíl**
	6121	Budovy, haly a stavby	118918.00	3200000.00	3.72	3200000.00	3.72	3081082.00
	6122	Stroje, přístroje a zařízení	40981.24	0.00	0.00	0.00	0.00	-40981.24
	6130	Pozemky	109400.00	422422.47	25.90	251208.62	43.55	141808.62
	6341	Investiční transfery obcím	400000.00	400000.00	100.00	400000.00	100.00	0.00
	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrovn	4731.00	0.00	0.00	4731.00	100.00	0.00
Třída	**6**	**KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**	674030.24	4022422.47	16.76	3855939.62	17.48	3181909.38

VÝDAJE CELKEM	**3769739.61**	**8153422.47**	**46.24**	**8512922.47**	**44.28**	**4743182.86**

Rozpočtové hospodaření dle tříd - detailně

FINANCOVÁNÍ

Název položky	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Krátkodobé financování z tuzemska						
Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	-1189253.85	2786322.47	-42.68	2786322.47	-42.68
CELKEM FINANCOVÁNÍ	8000	-1189253.85	2786322.47	-42.68	2786322.47	-42.68

Majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	83 097,40 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	748 225,00 Kč
Pozemky	881 881,56 Kč
Umělecká díla a předměty	5,00 Kč
Stavby	27 442 263,46 Kč
Samostatné movité věci a soubory mov. Věcí	4 198 166,99 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	886 111,90 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	450 103,00 Kč

Financování:
Zůstatky na účtech k 31. 12. 2020 činí 3 975 576,32 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dne 26. 4. 2021.

Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020:
Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: výše opravné položky přesáhla výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: finanční výkaz FIN 2 – 12 M nebyl sestaven v rozsahu danému přílohou č. 6 vyhlášky.
Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohu mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu: Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.
Přílohy: Plné znění zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Vyvěšeno: 3. 6. 2021

Sejmuto: 20. 6. 2021

Vypracovala: Bronislava Hamplová

Účetní OÚ.....

Schválil: František Sedlák

Starosta obce.....

OBEC
Horka u Staré Paky
512 34
IČO 00854671
tel.,fax: 481 595 485

Č. j.: LK - 0049/20/Les

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky, IČ 00854671, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky za rok 2020 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.4.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2, dne 26.4.2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0049/20/Les dne 19.4.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4.5.2021.
Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Sedlák - starosta,
Bronislava Hamplová - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2020

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výše opravné položky přesáhla výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka uvedla v části G přílohy k Rozvaze zápornou hodnotu ve sloupci korekce, čímž došlo k navýšení netto hodnoty majetku o neexistující technické zhodnocení.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:

   Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Schválený rozpočet byl do výkazu FIN 2-12M promítnut v nesprávné výši. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.2.2020 schválilo rozpočet pro rok 2020, a to na straně příjmů ve výši 5 367 100 Kč a na straně výdajů ve výši 8 153 422 Kč, financování 2 786 322 Kč (pol. 8115). Do výkazu FIN 2-12M byla na straně výdajů promítnuta výše 8 153 422,47 Kč a financování 2 786 322,47 Kč.

   Chybu nelze odstranit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- výše opravné položky přesáhla výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majektu, k němuž je opravná položka tvořena.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 4.5.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

.....
razítko, podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Sedlák.

OBEC
Horka u Staré Paky
512 34
IČO 00854671
tel.,fax: 481 595 485

7.5.2021

František Sedlák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v období od 11.2.2020 do 27.2.2020 (na webových stránkách obce dostupný dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 4.12.2019 - usnesením č. 8.5. v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválená pravidla zveřejněna na webových stránkách od 11.12.2019.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce v roce 2020 projednalo a schválilo 3 změny rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2020	5 367 100,00	8 153 422,47	2 786 322,47
rozpočtová opatření:			
1) 25.5.2020	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
usn. č. 10.4., zveř. 9.6.2020			
2) 19.8.2020	62 000,00	62 000,00	0,00
usn. č. 11.4., zveř. 7.9.2020			
3) 3.12.2020	297 500,00	297 500,00	0,00
usn. č. 13.5., zveř. 21.12.2020			
rozpočet	5 725 600,00	8 512 922,47	2 786 322,47

Objemy schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2020 - usnesení č. 9.4. jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy	5 367 100 Kč
Výdaje	8 153 422 Kč
Financování	2 786 322 Kč

Schodek hospodaření byl kryt finančními prostředky minulých let (položka 8115). Schválený rozpočet zveřejněn na webových stránkách od 25.3.2020.

Schválený rozpočet byl do výkazu FIN 2-12M promítnut v nesprávné výši. Rozpočet pro rok 2020 byl schválen na straně příjmů ve výši 5 367 100 Kč a na straně výdajů ve výši 8 153 422 Kč, financování 2 786 322 Kč (pol. 8115). Do výkazu FIN 2-12M byla na straně výdajů promítnuta výše 8 153 422,47 Kč a financování 2 786 322,47 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu
Rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018 - usnesení č. 2.7.

Rozpočtový výhled předpokládal vývoj příjmů a výdajů v tis. Kč:

	2020	2021	2022
Příjmy	4 200	4 600	4 000
Výdaje	5 500	5 500	5 000
Financování	1 300	900	1 000

Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal financování akcí cyklostezka, kanalizace, chodníky (r. 2020), oprava budov v majetku obce, chodníky (r. 2021), cyklostezka a chodníky (r. 2022).
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na webových stránkách od 28.11.2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu od 20.12.2018.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl projednán v zastupitelstvu obce dne 25.5.2020 - usnesení č. 10.5. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, bylo zabezpečeno následovně:
- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy - zveřejněn od 30.4.2020 - dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy - zveřejněn od 8.6.2020 - resp. dosud.

Bankovní výpis
Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2020:

Běžný účet č. 1263114389/0800	2 312 561,30 Kč, BV č. 57
Běžný účet č. 111730735/0300	384 317,20 Kč, BV č. 2020/12
Běžný účet č. 94-51316451/0710	1 278 697,82 Kč, BV č. 26
Celkem	3 975 576,32 Kč

Souhrn zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12M (ř. 6010 a ř. 6030), Rozvahy (účet č. 231) byl shodný s uvedeným celkovým zůstatkem. Stav účtu 231 byl ověřen inventarizací.

Hlavní kniha
Byla předložena hlavní kniha (předvaha) analytická 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 3.12.2020, schválen v zastupitelstvu obce dne 3.12.2020 usnesení č. 13.7.,
- proškolení členů inventarizační komise dne 3.12.2020,
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021.

Dále byl předložen soupis majetku a závazků o provedené inventarizaci:
- příloha k inventarizační zprávě majetku a závazků,
- finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur
V roce 2020 bylo obcí evidováno celkem 199 dodavatelských faktur v číselné řadě 20-001-00001 až 20-001-00199.
Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2020 splatných v lednu 2020 ve výši 31 935,77 Kč odpovídal účtu rozvahy 321 - Dodavatelé. Ověřeno inventarizací účtu.

Doloženo obraty zaúčtovanými na účtu 321 - Dodavatelé (v Kč):

stav k 1.1.2020	85 413,52
předepsané faktury k 31.12.2020	1 443 327,45
úhrada k 31.12.2020	1 496 805,20
saldo účtu - 321 k datu 31.12.2020	31 935,77

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly došlé faktury podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2020 bylo obcí vydáno celkem 35 faktur. Byly doloženy obraty zaúčtované na účtu 311 - Odběratelé (v Kč):

stav k 1.1.2020	13 465,00
předepsané faktury k 31.12.2020	398 662,44
úhrada k 31.12.2020	359 401,69
saldo účtu - 311 k 31.12.2020	52 725,75

Saldo účtu tvořily předpis vodného na analytickém účtu 3110020 (18 045 Kč) a ostatní pohledávky 3110000 (34 680,75 Kč). Zůstatky doloženy v dokladové inventarizaci. Opravné položky k účtu 311 byly naúčtovány v hodnotě 5 556 Kč na účtu 194. Stav pohledávek a závazků byl ověřen inventarizací (viz příloha k inventarizační zprávě).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 30.10.2018 - usnesením č. 1.5. schválilo výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů v členění starosta, místostarosta a člen zastupitelstva s účinností od 1.11.2018. Takto schválené měsíční odměny nepřesahovaly objem uvedený v příloze nařízení vlády 317/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 246 obyvatel.

Kontrolou mzdových listů neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky (osobní číslo 2, 3) za období 1 - 12/2020 nebyly zjištěny nedostatky. Starosta zároveň pracuje na Dohodu o pracovní činnosti, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 usn. č. 5.8. Součet schválené odměny zastupitelstvem a Dohody se rovná koncové částce na mzdovém listě.

Pokladní kniha (deník)

K datu 31.12.2020 bylo vystaveno 350 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 20-701-00001 až 20-701-00350).

Limit pokladny ve výši 50 000 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 - usnesením č. 2.8. a v kontrolovaném období (rok 2020) nebyl měněn.

Účet 261 - Pokladna k 31.12.2020 vykazoval nulový zůstatek, který odpovídal údaji ve výkaze FIN 2-12M ř. 6040 a údaji ve výkaze Rozvaha - účet 231.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly pokladní doklady podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy
Příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2020 byly vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
V části G v položce G.1. - Bytové domy a bytové jednotky netto hodnota je uvedena v záporné hodnotě.

Rozvaha
Majetek obce
Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2020.
Stálá aktiva k datu činila 34 689 854,31 Kč, po proúčtované korekci 23 667 687,59 Kč, korekce ve výši 11 022 166,72 Kč.
Účet 401 vykazoval hodnotu ve výši 16 520 637,84 Kč, oproti loňskému roku nedošlo ke změně.
Dlouhodobé závazky vykazovaly nulovou hodnotu.
Krátkodobé závazky představovaly výši 555 240,77 Kč - z toho účet Dodavatelé (32 tis. Kč), Zaměstnanci (51 tis. Kč), Daň z příjmů (100 tis. Kč), Výnosy příštích období (100 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (239 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši.
Krátkodobé pohledávky činily 313 545,75 Kč - jednalo se zejména o účet Krátkodobé poskytnuté zálohy (139 tis. Kč) a Pohledávky z přerozdělených daní (100 tis. Kč). Obec ke krátkodobým pohledávkám tvořila opravné položky ve výši 16 206 Kč.
Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán v nulové výši.

Účetnictví ostatní
Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 86,60 % (4 959 tis. Kč) a čerpání výdajů na 44,28 % (3 770 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 189 tis. Kč – viz struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	5 367 100,00	5 726 600,00	4 958 993,46	86,60
Výdaje	8 153 422,47	8 512 922,47	3 769 739,61	44,28
Saldo P a V	- 2 786 322,47	- 2 786 322,47	1 189 253,85	x

Nižší čerpání výdajů v rozpočtu (44,28%) bylo ovlivněno zejména tím, že obec neobdržela plánovanou dotaci ve výši 2 100 tis. Kč na akci Prodloužení kanalizačního řadu Nedaříž. Žádost byla podána, akce bude probíhat v roce 2021. Dále nebyla uskutečněna investiční akce Vodovodní řad k fotbalovému hřišti ve výši 953 tis. Kč (byla provedena pouze úhrada správních poplatků a výkazu výměru položkového rozpočtu ve výš 6 388 Kč).

Výkaz zisku a ztráty
Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2020 byl vykázán v objemech:

Náklady celkem	4 471 164,94 Kč
Výnosy celkem	5 348 323,17 Kč
Daň z příjmů - účet 591	337 440,00 Kč

Výsledek hospodaření - zisk 877 158,23 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze.

Darovací smlouvy
V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená darovací smlouva:

Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 11.12.2020 mezi obcí Horka u Staré Paky (dárce) a TJ Sokol, IČ 45598215 (obdarovaný), výše finančního daru 25 000 Kč na činnost TJ Sokol Horka u Staré Paky. V zastupitelstvu obce schválena dne 3.12.2020 - usnesení č. 13.11.
Finanční plnění: převodem na účet dne 16.12.2020 z účtu ČS, BV č. 055.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace.

Položka 4111, objem 359 500 Kč
- UZ 98193 na volby ve výši 62 000 Kč, obec obdržela dne 24.8.2020 na účet ČNB, BV č. 17, závěrečné vyúčtování ze dne 1.2.2021, skutečně použito 51 725 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 10 275 Kč odeslána dne 1.2.2021, z účtu ČS, BV č. 5.

- UZ 98024 ve výši 297 500 Kč, obec obdržela dne 13.8.2020, na účet ČNB, BV č. 16 - jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem covid SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování.

Položka 4112, objem 68 100 Kč
- v kontrolovaném období obec obdržela transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu 68 100 Kč.

Smlouvy o dílo
V roce 2020 obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 24.4.2020 mezi obcí Horka u Staré Paky (prodávající) a Wotan Forest, a.s. (kupující) IČO 26060701 na ppč. 3178 o výměře 16 m^2 za vzájemně dohodnutou kupní cenu ve výši 4 000 Kč. Záměr prodat předmětný pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 30.9.2019 - 31.10.2019, prodej pozemku schválen ZO dne 4.12.2019 usn. č. 8.5. Úhrada kupní ceny byla provedena dne 19.5.2020, na účet ČS BV č. 22 (doklad č. 20-801 00301). Vklad do KN byl proveden dne 29.6.2020 s právními účinky k 21.5.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru
Dle sdělení vedení obce nebyl v roce 2020 přijat žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech
Dle sdělení vedení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V roce 2020 obec nevedla žádnou veřejnou zakázku.
Profil zadavatele veden na: https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-horka-u-stare-paky?tabs[xenorganization_detail_orders]=1

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období (2020) nebyla provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 27.2., 25.5., 19.8., 1.10. a 3.12.2020 (schválení rozpočtového provizoria 2021, střednědobého výhledu na r. 2021 – 2024 a plánu financování kanalizace). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2020 zápis a usnesení zastupitelstva obce z 4.12.2019, kde byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2020.

Finanční a kontrolní výbor
V roce 2020 se konalo 1 jednání kontrolního výboru a 2 jednání finančního výboru.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec Horka u Staré Paky neměla v kontrolovaném období roku 2020 zřízeny žádné peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky
Zastupitelstvo obce dne 25.5.2020 – usnesením č. 10.6. schválilo účetní závěrku obce Horka u Staré Paky za rok 2019. Účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol.