



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdelov, IČ: 00275549
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2016
- 18.1.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Zdelov

Zdelov 44

517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Miroslav Bozetický - starosta
- Renata Čestická - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 1.7.2016.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s., č. ú. 1240058329/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 5 034 124,25 Kč,
- u ČNB č. ú. 94-8616571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 288 266,91 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeným v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola náhodně vybraných jedenácti uzavřených Dohod o provedení práce v roce 2016 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači v programu HELIOS Fenix, mimo evidence pozemků, které jsou vedené v excelových tabulkách.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v knize pohledávek spolu s ostatními poplatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 2.12.2015 do 18.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden až prosinec 2016 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány žádné nedostatky.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 14.12.2012. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1/2016 až č. 9/2016 (schváleno starostou dne 30.3., 25.5. a 29.6., 8.9., 19.9., 29.9. a 14.10. na vědomí v ZO), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období od 2016 do 2018, v ZO schváleno dne 18.12.2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením)

se stavu majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 340.863,37 Kč.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 18.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 2.641.100,-- Kč. Závažným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny položky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Zdelov poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí, během roku 2016 obec poskytla ze svého rozpočtu:

- dotaci pro Myslivecké sdružení Mírov, z.s. ve výši 10.000,- Kč dle žádosti na účel "nákup mladých bažantů". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 18.12.2015. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 10.5.2016. Částka ve výši 10.000 Kč byla poslána z účtu obce dne 17.5.2016. Vyúčtování obci předloženo a dotace byla dne 29.12.2016 zúčtována.

- dotaci pro Myslivecké sdružení "Orlice" Borohrádek ve výši 5.000,- Kč dle žádosti na účel "nákup krmení, nákup zvěře a léčiv, budování mysliveckého zařízení". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 18.12.2015. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 29.1.2016. Částka ve výši 5.000 Kč byla poslána z účtu obce dne 19.4.2016. Vyúčtování obci předloženo a dotace byla dne 27.12.2016 zúčtována.

- dotaci pro Sbor dobrovolných hasičů Zdelov ve výši 40.000,- Kč dle žádosti ze dne 15.12.2015 na účel "na činnost a ošacení sborů a na činnost kroužku malých hasičů". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 18.12.2015. Finanční vypořádání dotace musí

být obci předloženo nejpozději do 31.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 11.1.2016. Částka ve výši 40.000 Kč byla poslána z účtu obce dne 19.1.2016. Vyúčtování obci předloženo a dotace byla dne 29.12.2016 zúčtována.

- dotaci pro FC Zdelov 1963, z.s. ve výši 90.000,- Kč dle žádosti na účel "celoroční činnost klubu". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 18.12.2015. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 1.7.2016. Částka ve výši 90.000 Kč byla poslána z účtu obce dne 8.7.2016. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 26.7.2016. Vyúčtování obci předloženo a dotace byla dne 29.12.2016 zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posílány o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů zálohu ve výši 21.000,-Kč (UZ 98193), skutečné výdaje činili 11.950,- Kč.

Vratka dotace činí 9.050,- Kč a bude vrácena při finančním vypořádání. Nevyčerpaná část dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti dotace ve výši 60.155,- Kč (UZ 13101). Dotace nebyla předmětem kontroly.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2016 dle položky 3111 k prodeji pozemků ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2014122/VB/1 - Zdelov, p.č. 828, p. Paráčková - knn dne 1.11.2016 se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 765 v k.ú. Zdelov. Obec je povinná strpět právo zřídit, umístit a provozovat zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno je zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 7.12.2016. Smlouva schválena v ZO dne 18.03.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíce červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2016 a k 31.12.2016. 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 je řádně dodržována.

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 ze zastupitelstva obce ze dne 18.12.2015, 18.3.2016, 17.5.2016, 16.9.2016 a 16.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.6.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 5.5.2016 do 17.5.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky, na kterém je ale uvedeno datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky dne 18.6.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zdelov, dne 18.1.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Zdelov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Bozetický.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, 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. 137/2006 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 správního deliktu 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.

Miroslav Bozetický

.....
starosta

.....
podpis