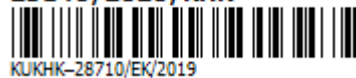




25146/2020/KHK



KUKHK-28710/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdelov, IČ: 00275549 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2019
- 27.02.2020

na základě písemné žádosti obce Zdelov 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 01.07.2019 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 Zdelov
Zdelov 44
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Renata Čestická - účetní
- Ladislav Pokorný, DiS. - starosta obce od 25.5.2018

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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 941 450,- Kč, výdajů 3 796 920,- Kč a financování 855 470,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. 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.

Rozpočtová opatření

Starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválil rozpočtová opatření č. 1 až 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od 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 2019 až 2021 dne 19.12.2018. 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 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 12.6.2019. 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.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu HELIOS FENIX.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019. 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 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec vede dva běžné účty, a to u ČS a ČNB.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

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 odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 19.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2016089/VB/03 na pozemcích č. 739/1 a č. 754 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.1.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 6.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2005362/VB/01 na pozemcích uvedených ve smlouvě ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 40 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.10.2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 19.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem provozovny obchodu v č.p. 14 za účelem provozování pohostinství, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2019. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.11. do 15.12.2018. Smlouva ze dne 31.12.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 19.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem části areálu bývalého koupaliště na p.č. 417 o výměře 18x25 m, za účelem provozování pohostinství, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2019. Výše nájemného byla stanovena na 10 000,- Kč za rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.11. do 15.12.2018. Smlouva ze dne 31.12.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 19.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem provozovny obchodu v č.p. 14, za účelem provozování obchodu smíšeným zbožím, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2019. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.11. do 15.12.2018. Smlouva ze dne 31.12.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- FC Zdelov 1963, z.s., výše dotace 90 000,- Kč, žádost ze dne 14.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018, smlouva uzavřena dne 12.7.2019, zveřejněna dne 15.7.2019, vyúčtování ze dne 27.12.2019,
- Sbor dobrovolných hasičů Zdelov, výše dotace 90 000,- Kč, žádost ze dne 17.12.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018, smlouva uzavřena dne 14.1.2019, zveřejněna dne 14.1.2019, vyúčtování ze dne 20.12.2019.
- Myslivecký spolek Mírov, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 9.12.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018, smlouva uzavřena dne 12.7.2019, vyúčtování ze dne 27.11.2019,
- Myslivecký spolek Borohrádek, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 9.12.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018, smlouva uzavřena dne 12.7.2019, vyúčtování ze dne 29.11.2019,

Výše uvedené žádosti, smlouvy i vyúčtování, byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 22 629,- Kč, vratka dotace činí 6 371,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 2019 - obec obdržela od KÚ KHK na základě smlouvy č. 19RRD10-0050 neinvestiční dotaci ve výši 27 000,- Kč (max. 50% uznatelných výdajů) na akci "Podpora provozu prodejny v obci Zdelov". Realizace akce byla stanovena do 1.1. do 31.12.2019. Obec odeslala Závěrečnou zprávu dne 30.12.2019, resp. 8.1.2020 na základě které vrátila dne 8.1.2020 nevyčerpanou část dotace ve výši 468,50 Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG. Dotace byla zúčtována.

UZ 14 004 - obec obdržela na základě Rozhodnutí (MV-156219-3/PO-IZS-2019) z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci na odbornou přípravu JSDH v celkové výši 10 400,- Kč, tato dotace byla poskytnuta na základě předložených vynaložených výdajů a je předmětem kontrol poskytovatele, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2019 prováděla pouze poptávkové řízení v souladu se Směrnicí č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od dne 1.1.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018 a 15.3., 12.6., 6.9., 4.12.2019.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdelov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Zdelov 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

Zdelov, dne 27.02.2020

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 Zdelov.

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 Zdelov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Pokorný, DiS..

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, 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: 27.02.2020

Ladislav Pokorný, DiS.

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zdelov	Ladislav Pokorný, DiS.
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 Zdelov 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 2019	3 824 650,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 216 416,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 968 875,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 017 494,00 Kč
Příjmy celkem	13 027 435,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 256 858,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 954 115,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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