



2921/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdelov, IČ: 00275549
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2020
- 12.01.2021 dálkovým způsobem

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 10.07.2020 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 Zdelov
Zdelov 44
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

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

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 (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 12.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 3 337 930,- Kč, výdajů 5 908 820,- Kč a financování 2 570 890,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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 ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 7. 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 2020 až 2022 dne 4.12.2019. 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 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 19.6.2020. 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 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 30.9. 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 30.9. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady 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 30.9. 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.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace byly kontrolovány následující doklady:

- Účetní doklad č. 01006 ze dne 20.1.2020 - na částku 40 000,- Kč – poskytnutí transferu – výpis ČS č. 6
- Účetní doklad č. 01055 ze dne 3.8.2020 - na částku 90 000,- Kč – poskytnutí transferu – výpis ČS č. 55

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

- účetní doklad č. 09013 ze dne 9.7.2020 – předpis náhrady ve výši 1 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 01058 ze dne 17.8.2020 – úhrada náhrady - výpis ČS č. 58

V souvislosti s uzavřenou kupní smlouvou byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 09007 ze dne 6.3.2020 – předpis kupní smlouvy a vyřazení pozemku – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 01025 ze dne 31.3.2020 – úhrada kupní ceny - výpis ČS č. 25

V souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou byly kontrolovány následující doklady:

- Účetní doklad č. 00159 ze dne 14.12.2020 – předpis závazku ve výši 360 701,73 Kč - došlá faktura č. 04416088 (DF 159)
- Účetní doklad č. 01084 ze dne 15.12.2020 – úhrada faktury ve výši 130 701,73 Kč - bankovní výpis č. 084
- Účetní doklad č. 01086 ze dne 21.12.2020 – úhrada faktury ve výši 180 000,- Kč - bankovní výpis č. 086
- Účetní doklad č. 01087 ze dne 28.12.2020 – úhrada faktury ve výši 50 000,- Kč - bankovní výpis č. 087

U výše uvedených účetních dokladů byly kontrolovány jejich náležitosti, časová a věcná souvislost a správnost jejich zaúčtování.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace/dary, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

- UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 33 646,- Kč, vratka dotace činí 13 354,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,
- obec obdržela od právnické osoby na základě darovací smlouvy finanční dar ve výši 20 000,- Kč. Darovací smlouva uzavřená 17.12.2020 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 19.6.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017176/VB/02 na pozemcích p.č. 218/5 a p.č. 218/8 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 20.6.2020 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 4.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 430/7 o výměře 31 m² za dohodnutou kupní cenu 3 100,- Kč. Kupní smlouva ze dne 11.2.2020 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 10.11. do 13.12.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.3.2020.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 7.10.2020 zakoupila pozemky p.č. 430/9 o výměře 5 679 m², p.č. 613 o výměře 8 841 m², p.č. 739/3 o výměře 150 m² a p.č. 743/4 o výměře 24 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 411 432,- Kč. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl nákup pozemku zastupitelstvem obce schválen dne 30.9.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.10.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 4.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce pronájem provozovny obchodu v č.p. 14 za účelem provozování pohostinství, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2020. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.11. do 4.12.2019. Smlouva ze dne 31.12.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 4.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce pronájem provozovny obchodu v č.p. 14, za účelem provozování prodejny potravin a drogistického zboží, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2020. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.11. do 4.12.2019. Smlouva ze dne 31.12.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2020 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- FC Zdelov 1963, z.s., výše dotace 90 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019, smlouva uzavřena dne 13.7.2020, zveřejněna dne 13.7.2020,
- Sbor dobrovolných hasičů Zdelov, výše dotace 40 000,- Kč, žádost ze dne 25.11.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019, smlouva uzavřena dne 20.1.2020.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od dne 1.1.2019 v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma SWIETELSKY stavební s. r. o. s nabídkovou cenou 298 100,60 bez DPH (360 701,73 Kč s DPH). Nabídková cena souhlasí s předloženou přijatou fakturou č. 04416088 ze dne 9.12.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.12.2019 a 14.2., 19.6., 16.9., 30.9., 16.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2021.01.12 10:31:12
+01'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2021.01.12 10:55:22 +01'00'

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 směnňou, 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: 12.01.2021

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 2020	3 751 075,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 824 649,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 216 416,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 968 875,00 Kč
Příjmy celkem	13 761 015,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 440 253,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 064 152,25 Kč
--------------------------------	-----------------

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