



5378/2023/KHK



KUKHK-28585/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdelov, IČ: 00275549
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2022
- 17.01.2023

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 25.07.2022 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:

starosta od 14.10.2022 - Ing. Jiří Dostál

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 22.06.2022**

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, byl učiněn dne 17.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 4 026 550,- Kč, výdajů 6 040 800,- Kč a financování 2 014 250,- 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.

Rozpočtová opatření

Starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválil ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 14.12.2021.

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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.4.2022. 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.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 také dne 20.4.2022.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

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.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 30.6. a 31.12.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou vedeny ručně v knize.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu HELIOS FENIX, pouze pozemky jsou vedeny v excelové tabulce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V souvislosti s poptávkovým řízením na nákup slavnostní vlajky obce Zdelov bylo dále kontrolováno zaúčtování došlé faktury č. 110221181

d.č. 132 z 12.9.2022 na částku 153 663,- Kč - předpis faktury

d.č. 1104 z 20.9.2022 na částku 153 663,- úhrada faktury, bankovní výpis ČS 104

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty vedené na 231:

- ČS č.ú. 1240058329/0800

- ČNB č.ú. 94-8616571/0710

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2022 ze svého rozpočtu například tuto dotaci:

- Sbor dobrovolných hasičů Zdelov, výše dotace 40 000,- Kč, žádost přijata 29.11.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 17.1.2022, zveřejněna dne 26.9.2022, vyúčtování ze dne 20.12.2022,

- Sbor dobrovolných hasičů Zdelov, výše dotace 60 000,- Kč, žádost přijata 1.8.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 21.9.2022, smlouva uzavřena dne 26.9.2022, zveřejněna dne 26.9.2022, vyúčtování ze dne 20.12.2022,

- FC Zdelov 1963, z.s., výše dotace 90 000,- Kč, žádost ze dne 13.12.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 25.7.2022, zveřejněna dne 25.7.2022, vyúčtování ze dne 30.10.2022,

- Myslivecký spolek Mírov, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 8.11.2021, schválena v zastupitelstvu obce dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 5.9.2022, vyúčtování ze dne 16.11.2022.

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

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 1.8.2022 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč na pořádání sportovně kulturní akce v katastru obce Zdelov. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela dne 26.9.2022 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Pardubice na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč na podporu domácí hospicové péče. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřené dne 20.12.2021 pronajímá nebytové prostory v budově čp. 14 (výčep, sál, sklady, toalety, kuchyň, mycí místnost, část společných prostor vč. předzahrádky) v souhrnné výměře cca 260 m² za účelem provozování pohostinství, na dobu určitou ode dne 1.1. do 31.12.2022. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč/měsíc, splatnost v libovolných splátkách do 31.12.2022. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 25.11. do 15.12.2021, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřené dne 15.3.2022 pronajímá nebytové prostory v budově čp. 14 (prodejna, sklad, toaleta) v souhrnné výměře cca 65 m² za účelem provozování prodejny potravin a drogistického zboží, na dobu určitou ode dne 1.4. do 31.12.2022. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč/měsíc, splatnost v libovolných splátkách do 10.12.2022. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 1.1. do 28.1.2022, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala od DSO Orlice finanční dar ve výši 20 000,- Kč na revitalizaci (ošetření) stávající zeleně a výsadbu nové. Darovací smlouva byla uzavřena dne 21.4.2022.

Dále obec obdržela na základě Darovací smlouvy ze dne 18.12.2022 od fyzické osoby finanční dar ve výši 20 000,- Kč.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 2 311,10 Kč, vratka dotace činí 7 088,90 Kč,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 28 207,- Kč, vratka dotace činí 3 793,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala např. poptávkové řízení na nákup slavnostní vlajky obce Zdelov, které bylo zadáno v souladu se směrnicí 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Velebný & FAM s.r.o. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdelov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,79 %
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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 17.01.2023

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 Zdelov byl projednán dne 17.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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, 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.**

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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Zdelov
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 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 2022	4 719 702,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 923 161,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 751 075,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 824 649,00 Kč
Příjmy celkem	16 218 587,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 054 646,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 432 788,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

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