



5521/2019/KHK



KU/KHK-23638/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdelov, IČ: 00275549
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.8.2018
- 30.1.2019

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 11.07.2018 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:
Ing. Jana Minářová
- 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 25.6.2018.

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 27.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČS a.s. 1240058329/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 7.046.546,86 Kč

- u ČNB č.ú.94-8616571/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 478.138,91 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů nesouhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala VZ malého rozsahu na nákup zahradního traktor. Starosta provedl průzkum trhu a na zastupitelstvo byla předložena nejnižší cenová nabídka za cenu 112.900,- Kč s DPH. Zastupitelstvo nákup zahradní techniky schválila.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 29.11. do 22.12.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva města a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a prosinec 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci) dne 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 22.12., 30.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 2.584.000,- Kč, výdajů ve výši 2.967.100,- Kč a financování ve výši 383.100,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 383.100,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 19.2.2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na základě žádosti ze dne 27.11.2017 s SDH Zdelov na dotaci ve výši 40.000,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 23.12.2018. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 15.12.2017. Dotace byla vyplacena z účtu obce dne 19.2.2018. Vyúčtování dotace příjemce předložil dne 22.12.2018 a dotace byla zúčtována. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce.

Obec uzavřela dne 30.7.2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na základě žádosti ze dne 12.12.2017 s FC Zdelov 1963, z.s., na dotaci ve výši 90.000,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 5.1.2019. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 15.12.2017. Dotace byla vyplacena z účtu obce dne 6.8.2018. Smlouva byla zveřejněna dne 13.8.2018. Vyúčtování dotace příjemce předložil dne 27.12.2018 a dotace byla zúčtována. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 13.392,- Kč. Vratka dotace ve výši 9.589,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2018.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela nájemní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem pronájmu je pozemek č. 417 o výměře 4 010 m² v k.ú. Zdelov. Výše nájemného bylo stanoveno na 10.000,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.12.2018. Záměr pronájmu byl řádně zveřejněn na úředních deskách obce od 28.11. do 15.12.2017. Smlouva o nájmu byla schválena v ZO dne 25.5.2018 a v tento den byla smlouva podepsána.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 - 2021. Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 19.12.2018. Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla Směrnice č. 01/2019 s účinností od 1.1.2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V ZO byla směrnice schválena dne 19.12.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2018. 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, rozpočtová skladba byla tedy 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 ZO ze dne 15.12.2017, 15.3., 25.5., 24.8., 31.10. a 19.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.5.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 9.5. do 25.5.2018 a na elektronické úřední desce od 9.5.2018 do 25.5.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 25.5.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdelov za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdelov - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 30.01.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Vendula Hynková
kontrolor

.....

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 9 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, 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 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.

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 2018	3 216 416,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 968 875,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 017 494,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 186 279,00 Kč
Příjmy celkem	12 389 064,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 097 266,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 858 359,60 Kč
--------------------------------	-----------------

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