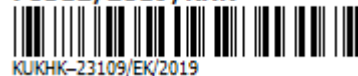




78312/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zdobnice, IČ: 00275557
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Zdobnice 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 10.07.2019 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 Zdobnice
Zdobnice 1
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Zástupci za obec:

- Petr Novotný - starosta
- Pavlína Hradecká - referent všeobecné správy vnitřních věcí
- Ing. Petra Schmidová - referent státní správy a samosprávy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 25.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byly schváleny rozpočtové změny č. 7 - 11, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 18.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce střednědobý rozpočtový výhled na období 2019 - 2020, zveřejněn byl na elektronické úřední desce od 18.12.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh výhledu byl zveřejněn od 1.12.2017.

Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2019 nový střednědobý výhled na roky 2021 - 2022, zveřejněn byl od 28.1.2019, návrh výhledu byl zveřejněn od 19.12.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena v zastupitelstvu obce dne 2.11.2018, zveřejněna byla dne 2.11.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.1.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 298 584,- Kč a výdajů 14 690 900,- Kč s dofinancování přebytkem z minulých let ve výši 8 392 316,- Kč. 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 17.6.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce a elektronicky od 29.5.2019 do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 17.6.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO dne 17.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 30.6. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 374, 388, 401, 403 které byly zaslány elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-23109/EK/2019.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za květen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

ČNB výpisy za měsíc květen, výpis č. 10 - 12, zůstatek k 31.12.2019 činí 8 085 700,12 Kč
Komerční banka, a.s., číslo účtu 115-356180217/0100, výpisy za měsíc květen, zůstatek k 31.12.2019 činí 1 447 156,95 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.6.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace pouze na účtu 401 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolou přílohy k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v oddíle C 1 a C 2 zvýšení a snížení transferů je vykázána celková konečná částka ve výši 1 968 537,55 Kč, ale v rozvaze částka 1 830 433,55 Kč. Rozdíl vznikl použitím analytiky, která do přílohy nevstupuje.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva obce za měsíc duben jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a s usnesením zastupitelstva.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady za měsíc květen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní doklad

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce uzavřela v roce 2019 nájemní smlouvu se spol. Lesy Česká republiky, s.p. Předmětem smlouvy jsou lesní pozemky v k.ú. Malá Zdobnice a Kačerov u Zdobnice v celkové výměře 8824 m². Smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to od 2.7.2019 do 31.12.2020. Pozemky jsou určeny výhradně k nepodnikatelským účelům, a to za účelem stavby dočasného umístění cyklotrasy "Singletrack Zdobnice". Roční nájemné činí 52 944,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující dotace, a to z pohledu zaúčtování. Smlouvy a další podklady pro kontrolu byly zaslané elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-23109/EK/2019.

- Královéhradecký kraj poskytl účelovou neinvestiční dotaci na akci "Oprava kaple Kačerov" ve výši 305 000,- Kč, termín pro předání závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2020. Dotace je k 31.12.2019 zaúčtována na účtech 374, 388, 672.

- UZ 15 974 - Ministerstvo životního prostředí poskytlo obci investiční dotaci na protipovodňová opatření v obci Zdobnice ve výši 131 539,20 Kč, termín pro předložení závěrečného vyhodnocení akce byl stanoven do 30.9.2020, k 31.12.2019 je přijatá část dotace zaúčtována na účtu 374 a profinancovaná část dotace na účtech 388 a 403 ve výši 143 391,30 Kč

- UZ 17 051 - na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programu Interreg V - A Česká republika - Polsko na projekt "Singletrack Glacensis" získala obec v roce 2019 neinvestiční dotaci ve výši 3 605,11 Kč, k 31.12.2019 vedeno na účtu 374, termín realizace je stanoven do 31.10.2020

- UZ 17 928 - Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo investiční dotaci ve výši 260 495,- Kč na akci "Dětské hřiště Kunčina Ves", závěrečné vyhodnocení akce bylo předloženo, dotace je k 31.12.2019 zaúčtována na účtu 403

- UZ 29 014 - Krajský úřad Královéhradeckého kraje poskytl neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku dotaci ve výši 16 320,- Kč a 44 860,- Kč, k 31.12.2019 zaúčtována na účtu 672

- UZ 29 015 - Krajský úřad Královéhradeckého kraje poskytl neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 4 874,- Kč a 8 375,- Kč, k 31.12.2019 zaúčtována na účtu 672

UZ 29 030 - Krajský úřad Královéhradeckého kraje poskytl neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 438 666,- Kč, k 31.12.2019 je vedena na účtu 672

- UZ 34 341 - Na základě rozhodnutí Ministerstva kultury získala obec neinvestiční dotaci ve výši 250 000,- Kč a 700 000,- Kč na obnovu kulturní památky kostel Krista Dobrého Pastýře, dotace je k 31.12.2019 zaúčtována na účtu 374, 388, 672.

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 29 000,- Kč. vyčerpáno bylo 18 730,- Kč (zaúčtováno na účet 672), vratka ve výši 10 270,- Kč (k 31.12.2019 vedena na účtu 374)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace pro Město Rokytnice v Orlických horách ve výši 21 853,- Kč na zajištění úpravy běžeckých tratí v okolí Rokytnice v Orlických horách v roce 2018 - 2019. Vyúčtování dotace bude předloženo do 31.12.2019. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 17.6.2019. Žádost o poskytnutí dotace byla předložena. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Sociální služby města Rychnov nad Kněžnou, o.p.s. ve výši 30 000,- Kč na pokrytí části nákladů vynaložených k zajištění Domova pro seniory v Rychnově nad Kněžnou. Vyúčtování dotace bude předloženo 31.1.2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 28.1.2019, žádost o poskytnutí dotace byla předložena.

Smlouvy jsou k 31.12.2019 zaúčtovány na účtu 572.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo dne 18.4.2019 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro Golfový klub Symbióza Nebeská Rybná z.s. Darovací smlouva ze dne 26.4.2019 byla předložena, zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dům přírody Orlických hor - Návštěvnické středisko". VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. 5/2017 a dodatku této směrnice č. 1/2018. Osloveno bylo 6 firem, svoji nabídku poslala pouze jedna firma, a to PROJEKCE CZ, s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena ve vysoutěžené částce dne 7.5.2019. Sjednaná cena za dílo bez DPH je 1 230 000,- Kč (1 488 300,- Kč s DPH), zveřejněná byla ve Věstníku veřejných zakázek dne 13.5.2019.

Kontrolou Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena za tuto akci byla zveřejněna dne 23.5.2020, přestože plnění zakázky bylo ukončeno dne 25.10.2019. Tím nebyla splněna povinnost uveřejnění nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 ze dne 2.11.2018, 28.1., 18.4., 17.6., 13.9.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy ve Věstníku veřejných zakázek.

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 Zdobnice za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Zdobnice 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:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Zdobnice.

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 Zdobnice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Novotný.

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, 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 50.000,00 Kč.

Starosta obce svým podpisem potvrzuje, že dle vzájemné oboustranné dohody obec nebude podávat stanovisko.

Převzal dne: 25.05.2020

Petr Novotný

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zdobnice	Petr Novotný
2	1	Královéhradecký kraj	Nad' a Naglová

KONTAKTY:

Nad' a Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Zdobnice 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	9 580 289,95 Kč
Příjem v roce 2018	8 327 224,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 301 882,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 461 230,00 Kč
Příjmy celkem	33 670 625,95 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 417 656,49 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 050 593,89 Kč
---------------------------------------	------------------------

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