



82449/2018/KHK



KUJ/KHK-21584/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Zdobnice, IČ: 00275557  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.9.2018
- 22.5.2019

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 09.07.2018 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 Zdobnice  
Zdobnice 1  
516 01 Rychnov nad Kněžnou**

**Zástupci za obec:**

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Richard Holenda  
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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

**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 22.05.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

ČNB výpisy za měsíc červen a srpen

Komerční banka, a.s., číslo účtu 115-356180217/0100, výpisy za měsíc červen a srpen

### **Dohody o provedení práce**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.2.2018 uzavření Dohody o provedení práce s panem Radkem Schmidem (místostarostou obce) na zimní údržbu komunikací. Pracovní poměr byl uzavřen dne 23.2.2018.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Vzhledem k tomu, že veřejné zakázky, které byly předmětem ověřování při závěrečném přezkoumávání za rok 2017, nebyly v přezkoumávaném období dokončeny, ověřovatelé se k předmětným veřejným zakázkám opětovně vrátili v rámci přezkoumání za rok 2018:

1) "Obnova kostela Krista Dobrého Pastýře ve Zdobnici, odvodnění objektu a sanace zdiva - I. etapa"

- realizace díla je ke dni 12. 9. 2018 ukončena.

Informace o výši skutečně uhrazené ceny za plnění VZ je na profilu zadavatele - věstníku veřejných zakázek zveřejněna - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obnova-kostela-krista-dobrego-pastyre-ve-zdobnici-odvodneni-objektu-a-sanace-zdiva-i-etapa>.

2) "Visutá lávka"

- dílo je ke dni 12. 9. 2018 i nadále v realizaci,

- ke dni 22. 5. 2019 je akce stále v realizaci.

3) "Dětské hřiště Kunčina Ves"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, viz Registrace o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815007432, ze dne 27. 8. 2018, souhrn zdrojů celkem 372 136,- Kč, dotace ve výši 260 495,- Kč, financování - ex ante, ke dni 12. 9. 2018 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky - ze dne 20. 6. 2018, zástupce zadavatele - pověřená osoba zadavatele Ing. R.U. ( na základě plné moci ze dne 19. 6. 2018), VZMR na dodávky a služby, předpokládaná hodnota VZ - 519 410,- Kč bez DPH,

lhůta pro podání nabídek - dne 9. 7. 2018 ve 14. 00 hodin, předmětem VZ je vybudování dětského hřiště dle projektové dokumentace a položkového rozpočtu, součástí projektu a rozpočtu je dodávka a montáž 6 ks herních prvků a 1 ks info tabule, dále viz zadávací

dokumentace, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena s DPH, doba a místo plnění - zahájení - po podpisu smlouvy o dílo, ukončení - nejpozději do 15 dnů od podpisu smlouvy o dílo, zadávací dokumentace byla vyvěšena na úřední desce obce - dne 20. 6. 2018, sejmuto dne 10. 7. 2018,

- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz emailová korespondence ze dne 20. 6. 2018,
- jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - ze dne 19. 6. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 9. 7. 2018, podepsán, zahájeno ve 14. 00 hodin, doručeno bylo celkem 6 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - GERLICH ODRY s. r. o., nabídková cena - 372 136,- Kč s DPH,
- zápis č. 3/2018 z veřejného zasedání zastupitelstva obce - viz bod č. 8,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 12. 7. 2018, podepsáno, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel GERLICH ODRY s. r. o., nabídková cena - 372 136,- Kč s DPH; odesláno všem dodavatelům,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 23. 7. 2018, zhotovitel díla - GERLICH ODRY s. r. o., IČ: 258 39 209, Odry, cena díla - 372 136,- Kč s DPH,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 24. 7. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=34697>,
- ke dni 12. 9. 2019 nebyl ke smlouvě o dílo uzavřen žádný dodatek,
- doporučení: nezapomenout na právní povinnost danou ustanovením § 219 odst. 3 ZZVZ - zveřejnění ceny skutečně uhrazené,
- realizace díla - ke dni 12. 9. 2018 je dílo v realizaci,
- ke dni 22. 5. 2019 – realizace díla ukončeno,
- cena díla byla ze strany zhotovitele dodržena, dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen – nebyl doložen,
- plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. FV1811091, ze dne 13. 11. 2018, fakturovaná částka ve výši 372 136,- Kč s DPH,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 5. 3. 2019.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu apod.

#### 4) "Obnova kostela Krista Dobrého Pastýře ve Zdobnici, opravy krovu, stropu a střešní krytiny – II. etapa"

akce je spolufinancována z MK ČR – poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MK 49058/2018 OPP, program - Záchrana architektonického dědictví v roce 2018, ze dne 24. července 2018, výše poskytnuté dotace – 900 000,- Kč - neinvestiční, ke dni 22. 5. 2019 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

výzva k podání nabídky – ze dne 4. dubna 2018, zjednodušené podlimitní řízení, stavební práce, předmětem jsou opravy krovu, stropu a střešní krytiny, lhůta pro podání nabídek – dne 19. dubna 2018 do 9. 00 hodin, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena – ověřovatelé doporučují zadavateli, aby také uvedl, zda bude hodnotit nabídky s DPH či bez DPH – viz odkaz na ustanovení § 115 odst. 3 ZZVZ,

zadávací dokumentace – ze dne 4. 4. 2018, výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 4. 4. 2018 – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obnova-kostela-krista-dobreho-pastyre-ve-zdobnici-opravy-krovu-stropu-a-stresni-krytiny-ii-etapa>, zástupce zadavatele – JASTA consulting s. r. o., Ústí nad orlicí, IČ: 03599396, předmět díla – viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ – 1 838 000,- Kč bez DPH, základní, profesní způsobilost stanovena, technická specifikace – stanovena, záruční doba – minimálně 60 měsíců; přílohy – krycí list nabídky, návrhová smlouva o dílo, čestné prohlášení o splnění požadované kvalifikace, seznam subdodavatelů, výkaz výměr a rozpočet – slepý, výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace byla vyvěšena i na úřední desce obce dne 4. 4. 2018, sejmuto dne 20. 4. 2018,

seznam oslovených dodavatelů – osloveno bylo 5 dodavatelů – viz podací stvrženka ze dne 4. 4. 2018, výpisy z DS ze dne 4. 4. 2018,

jmenování hodnotící komise – ze dne 4. 4. 2018, podepsáno,

protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek – ze dne 19. 4. 2018 v 9. 00 hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, přičemž dodavatel Řemeslné stavby s. r. o., předložil nejnižší nabídkovou cenu ve výši 1 731 476,- Kč bez DPH, s DPH 2 095 086,- Kč,

čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise – ze dne 19. 4. 2018, podepsáno,

oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 23. 4. 2018, podepsáno, odesláno viz výpisy z DS ze dne 23. 4. 2018,

výzva k prokázání kvalifikace ze dne 23. 4. 2018, odesláno emailem dne 23. 4. 2018,

smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 14. 5. 2018, zhotovitel díla – Řemeslné stavby s. r. o., IČ: 06934595, Miletín – Trotinka, cena díla – 1 731 476,- Kč bez DPH, s DPH 2 095 086,- Kč; přílohy – položkový rozpočet,

písemná zpráva zadavatele – ze dne 22. 5. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 23. 5. 2018,

oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení – zveřejněno ve věstníku VZ dne 15. 6. 2018 – viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/72572>,

zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – dne 15. 5. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu

dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 – oboustranně podepsán dne 30. 11. 2018, předmětem dodatku jsou změny v realizaci oprav – viz více práce a méně práce (skryté vady), nová cena díla činí – 1 855 674,- Kč bez DPH, s DPH 2 245 365,54 Kč – viz příloha – rozpis méně prací a více prací,

dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 10. 12. 2018, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,

plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. 180100002, ze dne 13. 8. 2018, fakturovaná částka ve výši – 1 004 535,- Kč bez DPH; faktura č. 180100013, ze dne 29. 11. 2018, fakturovaná částka ve výši – 851 139,- Kč bez DPH, úhrada celkem činí – 1 855 674,- Kč bez DPH – cena díla byly ze strany zhotovitele díla dodržena,

zveřejnění ceny skutečně uhrazené dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ – zveřejněno na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 5. 3. 2019.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu apod.

Doporučení k výše uvedené VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- v případě, že bude ke smlouvě o dílo uzavřen dodatek - změna, nezapomenout do 15 dnů od uzavření uveřejnit předmětný dodatek na profilu zadavatele - viz § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZVZ,
- uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od plnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz § 219 odst. 3 ZVZ,
- dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- v případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Informace o přijatých opatřeních je zároveň zprávou o splnění opatření.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 včetně informace o čerpání rozpočtu 2017 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 1.12.2017 do dne schválení.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměn v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce a zvolením nových obecních orgánů za měsíc říjen a listopad bylo zjištěno, že jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a s usnesením zastupitelstva.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc červen a srpen 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 kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha k 30.6. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Rozpočtová opatření**

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

K 31.12.2018 bylo provedeno a schváleno celkem 10 rozpočtových změn, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

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.

### **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.6.2018 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace ke dni dílčí kontroly neproběhly. Obec nemá zřízen žádný peněžní fond. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 12 433 600,- Kč, výdajů 22 353 900,- Kč s dofinancováním přebytky z minulých let ve výši 9 920 300,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.12.2018 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.6.2018 uzavřená s městem Rokytnice v Orlických horách - týká se poskytnutí dotace na úpravu běžeckých tratí ve výši 28 112,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu dne 18.6.2018, žádost se všemi náležitostmi podána dne 1.6.2018. Zaučtováno na účet 572, vyúčtování předloženo.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 21 430,49 Kč (zaučtováno na účtu 672), vratka ve výši 1 550,51 Kč (na účtu 374) uhrazena dne 9.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 30 000,- Kč, vyčerpáno bylo 19 944,32 Kč (zaučtováno na účtu 672), vratka ve výši 10 055,56 Kč (na účtu 374) uhrazena dne 9.1.2019

UZ 29014 (3 600,-Kč) a UZ 29015 (19 116,- Kč) - neinvestiční dotace v celkové výši 22 716,- Kč na výchovu lesních porostů od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, zaúčtováno na účtu 672, 388 a 374

UZ 34 341 - neinvestiční dotace od Ministerstva kultury České republiky ve výši 900 000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky - kostela Krista Dobrého Pastýře, k 31.12.2018 byla dotace plně profinancována - viz přezkoumaná písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám". K 31.12.2018 zaúčtováno na účtu 388, 672 a 374.

### **Smlouvy nájemní**

Obec uzavřela dne 31.8.2018 pachtovní smlouvu na základě vyhlášení výběrového řízení k uzavření smlouvy o zemědělském pachtu nemovitých věcí v k.ú. Malá Zdobnice, Velká Zdobnice, Souvlastní, Kunčina Ves, Kačerov u Zdobnice a záměru o pachtu nemovitostí (zveřejněno od 29.5.2018 do 18.6.2018).

Smlouva je uzavřena s jediným zájemcem Janem Kolowratem Krakowským na dobu od 1.9.2018 do 31.12.2020. Pachtovné stanoveno ve výši 930,- Kč/ha propachtované plochy o celkové výměře 93,1783 ha, ve splátkách po 21 664,- Kč čtvrtletně. Uzavření smlouvy bylo schváleno v zastupitelstvu dne 18.6.2018.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony, z nichž námátkou bylo zkontrolováno:

- kupní smlouva ze dne 24.9.2018 na prodej pozemku p.č. 897/1 o výměře 1233 m<sup>2</sup>, p.č. 2247 o výměře 38 m<sup>2</sup>, p.č. 2248 o výměře 38 m<sup>2</sup>, p.č. 2249 o výměře 38 m<sup>2</sup>, p.č. 2250 o výměře 38 m<sup>2</sup>, p.č. 2251 o výměře 42 m<sup>2</sup> (druh pozemku ostatní plocha) - záměr zveřejněn od 5.3.2018 do 9.5.2018, doložen znalecký posudek, schváleno zastupitelstvem dne 23.2.2018 a 27.8.2018. Kupní cena uhrazena dne 9.7.2018 (jistina) a 18.9.2018 (doplatek), pozemky byly vyřazeny z evidence majetku obce dne 2.10.2018, návrh na vklad podán dne 26.11.2018

- kupní smlouva ze dne 26.9.2018 na prodej pozemku p.č. 270/3 o výměře 968 m<sup>2</sup> (ostatní plocha), p.č. 129/10 o výměře 170 m<sup>2</sup> (vodní plocha) - záměr zveřejněn od 3.10.2017 do 29.12.2017, doložen znalecký posudek, schváleno zastupitelstvem dne 15.9.2017. Kupní cena uhrazena dne 27.6.2018 (jistina) a 7.9.2018 (doplatek), pozemky byly vyřazeny z evidence majetku obce dne 10.10.2018, návrh na vklad podán dne 10.10.2018

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 18.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce nový 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.

### **Účetní doklad**

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

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Vnitřní organizační směrnice pro prodej a pronájem nemovitostí ve vlastnictví obce s platností od 22.5.2017

Podpisové vzory s platností od 20.4.2018

Vnitřní norma č. 1/2018, o inventarizaci s platností od 31.12.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz k 30.6. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz zisku a ztráty**

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

### **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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 18.6.2018 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce od 22.5.2018 do 18.6.2018 a elektronicky od 22.5.2018, 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 18.6.2018 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 2017 schválilo ZO dne 218.6.2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.



## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - Smlouva o dílo byla zveřejněna pouze na stránkách obce.

**- Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování na Profilu zadavatele. Ke dni dílčí kontroly roku 2018 bylo ověřeno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

**- Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv o dílo ve Věstníku veřejných zakázek.**

**Ke dni dílčí kontroly roku 2018 bylo ověřeno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
  - Záměr propachtovat lesní pozemky nebyl zveřejněn.

**- Obec přijala systémové opatření, které stanoví, že obec má povinnost před uzavřením pachtovní smlouvy zveřejnit záměr.**

**Kontrolou bylo zjištěno, že původní pachtovní smlouva byla zrušena a nahrazena novou, jejímuž uzavření předcházelo zveřejnění záměru. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - Dodatek č.1 ke smlouvě o dílo nebyl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě.

*- Obec sice přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv o dílo a jejich dodatků, ale kontrolou dalších zakázek při přezkoumání za rok 2017 bylo znovu zjištěno, že smlouvy o dílo nebyly zveřejněny v zákonném termínu.*

*Ke dni dílčí kontroly roku 2018 bylo ověřeno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.*  
**(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdobnice - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,85 %
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**

Zdobnice, dne 22.05.2019

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Richard Holenda

.....  


Ivana Marková  
kontrolor

.....  


-5- **Krajský úřad**  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

**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 14 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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.



## 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2015	8 093 219,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>32 183 555,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>8 045 888,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>4 827 533,25 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>