



50413/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Zdobnice, IČ: 00275557  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.9.2017
- 14.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**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 vykonali:**

- 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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

ČNB výpisy č. 9 a 10, 18 a 19

Komerční banka, a.s. výpis č. 5, 9

### **Darovací smlouvy**

Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí finančních darů, z nichž námátkou bylo zkontrolováno poskytnutí finančního daru Údolí Kačerov z.s. ve výši 200 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu dne 22.5.2017, smlouva ze dne 12.6.2017 byla předložena.

Při schvalování poskytování dotací a darů ověřovatelé doporučují zvážit jakou formu použít. Při určení, zda územní samosprávný celek má v konkrétním případě poskytnout dotaci nebo dar, je namístě vyjít z vymezení dotace v zákoně č. 250/2000 Sb. Tento zákon pojímá dotaci jako peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku na stanovený účel. Proto tam, kde obec hodlá poskytnout peněžní prostředky, aby byly použity k plnění úkolů obce v samostatné působnosti, a tím pádem i vázány k tomuto účelu, je namístě poskytnout prostředky formou dotace a nikoli daru. Poskytnutí daru by mělo být využíváno především tam, kde další užití poskytnutých prostředků nemá obec v úmyslu jakkoli cíleně vázat ani sledovat jejich užití.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Namátková kontrola VZ

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

- akce je spolufinancována z MK ČR – poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MK 40085/2017 OPP, program - Záchrana architektonického dědictví v roce 2017, ze dne 16. června 2017, výše poskytnuté dotace - 1 000 000,- Kč - neinvestiční, ke dni 18. 9. 2017 bez 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, výzva k podání nabídek - ze dne 22. března 2017, zástupce zadavatele - PhDr. Jana Staňková JASTA consulting s. r. o., Knapovec, zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce, předmětem VZ je odvodnění objektu a zajištění sanace vlhkého zdiva, výkopy, drenáže,....., datum vyhlášení - dne 22. března 2017, lhůta pro podání nabídek - dne 7. dubna 2017 do 9. 00 hodin, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ - 1 631 807,- Kč bez DPH, záruční doba na stavební práce - 60 měsíců, návrhová smlouva o dílo zpracována, krycí list nabídky, zveřejnění zadávací dokumentace a výzvy k podání nabídek na profilu zadavatele - dne 22. 3. 2017: <https://www.vhodne->



uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obnova  
-kostela-krista-dobreho-pastyre-ve-zdobnici-odvodneni-objektu-a-sanace-zdiva-i-  
etapa,zadavatel oslovil celkem 5 dodavatelů - odesláno přes DS dne 22. 3. 2017 - viz  
výpisy,jmenování hodnotící komise - ze dne 22. března 2017, podepsáno, prohlášení o  
nepodjatosti členů hodnotící komise - ze dne 7. 4. 2017, podepsáno,protokol o otevírání  
obálek - ze dne 7. 4. 2017 od 9. 00 hodin, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky,  
podepsáno,zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 7. 4. 2017, podepsána, hodnoceny byly 3  
doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč MM Hallinto s. r. o., Náchod  
- nabídková cena 1 788 491 Kč s DPH, bez DPH 1 478 092,- Kč, oznámení o výběru  
nejvhodnější nabídky - ze dne 10. 4. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 11. 4.  
2017,výzva k prokázání splnění kvalifikace - MM Hallinto s. r. o., ze dne 11. 4. 2017,  
odesláno emailem dne 11. 4. 2017,písemná zpráva zadavatele - ze dne 5. 5. 2017, na profilu  
zadavatele zveřejněno dne 15. 5. 2017, oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení -  
zveřejněno viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/26333>,smlouva o  
dílo - oboustranně podepsána dne 27. 4. 2017, zhotovitel díla - MM Hallinto s. r. o., cena díla  
- 1 478 092,- Kč bez DPH, s DPH 1 788 491,- Kč, záruka za dílo - 60 měsíců; smlouva o dílo  
byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 15. 5. 2017 - zveřejněno po zákonem stanoveném  
termínu; zadavatele je povinen dle ustanovení § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a)  
ZZVZ uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech  
jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření; tím, že zadavatel nezveřejnil  
předmětnou smlouvu o dílo do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele, došlo tak ze strany  
zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1  
písmena a) ZZVZ,zadavateli je vhodné doporučit, aby předmětné porušení právní povinnosti  
uvedené v ustanovení § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmeno a) ZZVZ zkonzultoval s  
poskytovatelem dotace, a zároveň poskytovatele dotace požádal o písemné vyjádření, zda  
výše uvedené zjištění nebude mít apod. vliv na čerpání dotace (krácení, vrácení dotace  
apod.),nezapomenout také na právní povinnost dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

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

## 2) "Visutá lávka"

- VZ je plně financována z rozpočtu obce - bez dotace,
- výzva k podání nabídek - ze dne 18. 12. 2017, výzva byla zveřejněna na úřední desce obce  
dne 22. 12. 2017 a na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 22. 12. 2017 - viz:  
[https://www.vhodne-  
uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=visuta-  
lavka](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=visutalavka), zástupce zadavatele - Ayming Česká republika s. r. o., Praha 3, základní a profesní  
způsobilost stanovena, předmětem VZ je zpracování dokumentace pro spojené území a  
stavební řízení pro povolení stavby, zajištění inženýrských činností, zajištění stanovisek  
dotčených orgánů státní správy, geodetické zaměření - průzkum, předpokládaná hodnota VZ -  
800 000,- Kč bez DPH, záruční doba na předmět VZ - 24 měsíců, hodnocení nabídek -  
ekonomická výhodnost - výše nabídkové ceny - 70%, termín plnění VZ - 30%, metodika  
hodnocení stanovena, lhůta pro podání nabídek - do 5. 1. 2018 do 17. 00 hodin, otevírání  
obálek - dne 5. 1. 2018 od 17. 00 hodin,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz emailová korespondence ze dne 22. 12. 2017,
- protokol o otevírání obálek , posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 5. 1. 2018 od 17. 00  
hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 2 nabídky, dle tohoto protokolu ekonomicky



nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč Projekce CZ s. r. o., nabídková cena - 860 000,- Kč, termín plnění zakázky v týdnech od podpisu smlouvy - 11 týdnů (dodavatel Prodin a. s. - nabídková cena 958 000,- Kč, termín plnění zakázky v týdnech od podpisu smlouvy - 15 týdnů) - originální nabídky, od obou dodavatelů, nebyly na obci fyzicky k dispozici dne 14. 5. 2018, a proto se ověřovatelé ještě k předmětné VZ vrátí, aby zkontrolovali nejen originální nabídky, ale i plnění ze smlouvy o dílo - viz zejména termín plnění v kontextu výběru vítězného dodavatele s ohledem na dílčí hodnotící kritéria (návaznost na ustanovení § 6 ZZVZ) v kontextu článku X smlouvy o dílo - smluvní pokuty,

- smlouva o dílo - oboustranně uzavřena dne 8. 2. 2018, zhotovitel díla - Projekce CZ s. r. o., Chrudim, IČ: 27558860, cena díla - 860 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 040 600,- Kč,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 8. 2. 2018, na profilu zadavatele nebyla ke dni 14. 5. 2018 zveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ (tj. zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ do 15 dnů od uzavření); ověřovatelé doporučují obci, byť dodatečně, předmětnou smlouvu o dílo na profilu zadavatele zveřejnit; ověřovatelé dále doporučují také nezapomenout na právní povinnost vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ - uveřejnění do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny,
- plnění ze smlouvy o dílo - dílo je ke dni 14. 5. 2018 stále v realizaci.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele či jiného věcně příslušného dozorového orgánu apod. v případě, že bude tato VZ spolufinancována z rozpočtu EU, ministerstev apod. (dotace - uznatelný výdaj).

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) ZZVZ,
- uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od plnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz § 219 odst. 3 ZZVZ,
- 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 oznámením 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 s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, 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 na rok 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 23.11.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za měsíc červen a prosinec jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva. Dále bylo kontrolováno vyplacení odchodného bývalému starostovi obce, který rozígnoval k 31.1.2017. Odchodné bylo vyplaceno v měsíčních splátkách.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc květen a září (doklad č. 306 - 337) 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**

6 a 12/2017

### **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 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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. 9 - 12, které byly řádně zveřejněny na úřední a elektronické desce.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled byl zveřejněn již 11.6.2016.

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.

## **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.6. a k 31.12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 5 256 800,- Kč, výdajů 12 832 100,- Kč s dofinancováním ve výši 7 575 300,- Kč přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.8.2017 uzavřená s městem Rokytnice v Orlických horách - týká se poskytnutí dotace na úpravu běžeckých tratí ve výši 37 422,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu dne 7.8.2017, žádost se všemi náležitostmi podána dne 30.6.2017. Zaúčtováno na účet 373, vyúčtování stanoveno do 31.3.2018.

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

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- účelová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR pod UZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla profinancována ve výši 11 852,- Kč, tato částka byla zaúčtována na výnosový účet 672. Vratka ve výši 6 615,- Kč byla předepsána na účtu 374, uhrazena byla dne 9.1.2018
- Ministerstvo kultury ČR na základě Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace na obnovu nemovité kulturní památky - kostel Krista Dobrého Pastýře poskytlo obci účelovou dotaci ve výši 1 000 000,- Kč, finanční vypořádání bylo odesláno poskytovateli dne 5.1.2018, dotace byla k 31.12.2017 zaúčtována na účtech 388, 374, 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

## **Smlouvy nájemní**

Obec dne 9.5.2017 uzavřela Smlouvu o zemědělském pachtu s právnickou osobou. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31.3.2017. Smlouva je uzavřena na dobu čtyř let s účinností od 1.5.2017.

Záměr propachtovat pozemky nebyl zveřejněn. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

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

Dne 10.4.2017 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 232 o výměře 1 732 m<sup>2</sup>, ostatní plocha. Kupní cena ve výši 156 000,- Kč byla uhrazena dne 13.4.2017. Záměr prodat pozemek byl zveřejněn od 5.11.2015 do 3.2.2016, zastupitelstvem schváleno 3.2.2016, návrh na vklad byl podán 27.11.2017, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 28.11.2017.

## **Účetní doklad**

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



## **Vnitřní předpis a směrnice**

Vnitřní norma č. 2/2017, o inventarizaci s platností od 31.12.2017

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz k 30.6. a k 31.12.2017.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2017. 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.

## **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 ze zastupitelstva obce.

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.6.2017 s výrokem "s výhradami", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 6.6. do 27.6.2017, 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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2017 jako samostatný bod jednání.

Schválení účetní závěrky bylo doloženo protokolem.

## **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

## **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. Tento nedostatek však stále přetrvává. (nenapraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

○ Při prodeji pozemků p.č. 917/4 , p.č.745 a p.č.747 nebylo účtováno ke dni okamžiku uskutečnění účetního případu.

- *Obec přijala systémové opatření k účtování prodeje pozemků a zároveň bylo ověřeno, že o prodeji pozemku v roce 2017 bylo účtováno v souladu s ČÚS. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

○ Nákup mulčovače v hodnotě 178 152,- Kč byl zaúčtován na účet 022 s chybnou položkou 5137.

- *Obec přijala systémové opatření ohledně účtování dle platné rozpočtové skladby. Zároveň byla kontrolou účetních okruhů ověřena správnost účtování. (napraveno)*



byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
  - Pravomoc starosty do 200 000,- Kč byla překročena u změny rozpočtu č. 6 a 9 (593 000,- Kč PAR 3639 POL 5171 a 268 406,- Kč PAR 3322 POL 5169).

- *Obec přijala systémové opatření ke schvalování rozpočtových změn. Kontrolou rozpočtových změn 1-8/2017 bylo ověřeno, že pravomoc starosty není překračována. (napraveno)*

- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
  - Příslušné úhrady převyšující částku 5 000,- Kč nebyly schváleny zastupitelstvem obce.

- *Na veřejném zasedání dne 22.5.2017 bylo ustanovení o schvalování úhrad převyšujících částku 5 000,- Kč zrušeno. (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. (nenapraveno)*

**b) při dílčím přezkoumání**

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 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.

**(nenapraveno)**

**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.

**(nenapraveno)**



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2017

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

**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
- § 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.

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

c4

- překročení působnosti
  - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdobnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,52 %
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 14.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**Nad'a Naglová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ivana Marková,  
Richard Holenda**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
⑤ odbor ekonomický  
odtělení metodiky a kontroly

### 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 15 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 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 správního deliktu 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.**

Petr Novotný

.....  
starosta

  
.....  
podpis

### **KONTAKTY:**

**Nad'a Naglová**

**nnaglova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 736521912**

**Richard Holenda, Ivana Marková**

**724325170; [rhoienda@kr-kralovehradecky.cz](mailto:rhoienda@kr-kralovehradecky.cz), [imarkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 725301866**



## 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 2017	7 301 882,31 Kč
Příjem v roce 2016	8 461 230,00 Kč
Příjem v roce 2015	8 093 219,00 Kč
Příjem v roce 2014	5 440 549,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>29 296 880,31 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>7 324 220,08 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>4 394 532,05 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------