



16977/2021/KHK



KUKHK-31392/EK/2020

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdobnice, IČ: 00275557 za rok 2020**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.10.2020
- 31.03.2021 – konečně 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 02.07.2020 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:  
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:  
Ing. Ivana Bucharová

**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 1.7.2020**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 31.03.2021.

## **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 řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **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.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20. 1. 2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 545 235,- Kč, výdajů 13 568 400,- Kč a financování 7 023 165,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 10. 12. 2019 do 20. 1. 2020.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20. 1. 2020.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na rok 2020 na svém zasedání dne 15. 11. 2019 dle směrnice č. 1/2018 - pro rozpočtové provizorium. Na elektronické úřední desce o tom informovala od 19. 11. 2019 do 20. 1. 2020.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2020 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 6. 2020 do 26. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 26. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

## **Účetní doklad**

V návaznosti na veřejnou zakázku "Obnova kostela Krista Dobrého Pastýře ve Zdobnici, oprava průčelí, sakristie, kamenické práce III. etapa" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 2020048 (přijatá faktura) ve výši 336 860,69 Kč
- doklad výpis z účtu KB ze dne 2. 11. 2020 – úhrada DF 2020048
- doklad č. 2020064 (přijatá faktura) ve výši 383 033,23 Kč
- doklad č. 2020065 (přijatá faktura) ve výši 72 457,27 Kč
- doklad výpis z účtu KB ze dne 31. 12. 2020 – úhrada DF 2020064 a DF 2020065

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

## **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

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

## **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

## **Bankovní výpis**

Obec vede účty běžné účty u:

- KB, a.s., č. ú. 115-356180217/0100,
- ČNB, č.ú. 94-8712571/0710
- ČNB, č.ú. 20095-8712571/0710 – zřízen k 30. 6. 2020

## **Darovací smlouvy**

K dílčímu přezkoumání doložen elektronicky dokument Darovací smlouva s Golfovým klubem Symbióza Nebeská Rybná z.s, na finanční dar ve výši 10 000,- Kč, uzavřená dne 4. 5. 2020. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 25. 2. 2020, zaúčtováno na účtu 572.

### **Smlouvy nájemní**

K dílčímu přezkoumání obec (propachtovatel) doložila elektronicky dokument Pachtovní smlouva ze dne 4. 5. 2020 s fyzickou osobou na pacht pozemku p.č. 1070/1 o výměře 914 m<sup>2</sup> v k.ú. Velká Zdobnice, za účelem umístění včelstev na dobu neurčitou od 4. 5. 2020 za pachtovné ve výši 100,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 19. 3. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 19. 3. 2020 do 4. 4. 2020.

Obec (propachtovatel) předložila Pachtovní smlouvu ze dne 4. 5. 2020 s fyzickou osobou, na pacht pozemku p.č. 1070/1 o výměře 914 m<sup>2</sup>, v k.ú. Velká Zdobnice, za účelem umístění včelstev na dobu neurčitou, za pachtovné ve výši 100,- Kč ročně včetně DPH, v zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 4. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 19. 3. 2020 do 4. 4. 2020.

Obec (nájemce) předložila Dodatek č. 1 ze dne 8. 12. 2020 k nájemní smlouvě č. 6512/2019 s Lesy České republiky, s.p., jejíž předmětem je změna nájemní doby od 1. 1. 2021 do 31. 1. 2021.

### **Smlouvy ostatní**

K dílčímu přezkoumání obec doložila elektronicky dokument Smlouva o účtu č. 116794 ze dne 30. 6. 2020 s Českou národní bankou, číslo účtu 20095-8712571/0710. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2020.

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

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o spolupráci na úseku požární ochrany s Městem Rokytnice v Orlických horách ze dne 21. 1. 2020 na zajištění požární ochrany, na dobu určitou od 21. 1. 2020 do 31. 12. 2024. Obec se zavazuje uhradit příspěvek ve výši 40 000,- Kč k 30. 9. rozhodného roku. Nad rámec příspěvku uhradí paušální úhradu ve výši 1 500,- Kč za výjezd JSDH. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 20. 1. 2020.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Zdobnice s Janem Kolowratem Krakowským ze dne 30. 6. 2020, za účelem: zajištění hospodářské činnosti v obecních lesích v souvislosti s dopady kůrovcové kalamity a plnění závazných ukazatelů LHP v lesích Zdobnice v roce 2020, ve výši 300 000,- Kč. V ZO schváleno dne 26. 6. 2020. Dotace podléhá vyúčtování do 30. 11. 2020. Dotace zúčtována 30. 11. 2020.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, příjem dotace je veden na účtu 374, čerpáno ve výši 32 847,69 Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 246 250,- Kč, ÚZ 98024.

- z Ministerstva životního prostředí investiční dotaci na protipovodňová opatření v obci Zdobnice ve výši 113 135,- Kč, ÚZ 15974, termín pro předložení závěrečného vyhodnocení akce byl stanoven do 30. 9. 2020. Závěrečné vyhodnocení akce předloženo, dotace byla zúčtována.

- 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 2020 neinvestiční dotaci ve výši 11 503,33 Kč a ve výši 9 340,13 Kč, ÚZ 17051, termín realizace je stanoven do 31.10.2020, dotace byla zúčtována.

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 9 060,- Kč, ve výši 38 880,- Kč, ve výši 8 870,- Kč, ÚZ 29 014 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Výchova lesních porostů do 40 let skutečného věku porostu“

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 5 210,- Kč, ve výši 13 470,- Kč, ve výši 1 600,-, ve výši 10 270,-, ve výši 11 772,- Kč, ÚZ 29 015 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Přibližování dříví strojem bez vlečení po zemi“

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 1 814,- Kč, ÚZ 29 015 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Vyklizování nebo přibližování dříví koněm“

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 381 717,- Kč, ÚZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019“

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 4 500,- Kč, ve výši 8 250,- Kč, ve výši 92 250,- Kč, ve výši 184 500,- Kč, ÚZ 29029 ze státního rozpočtu z kapitoly MZ na akci „Asanace jehličnatého dříví insekticidním postřikem“

- na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury získala obec neinvestiční dotaci ve výši 645 000,- Kč, ÚZ 34341 na obnovu kulturní památky kostel Krista Dobrého Pastýře. Realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Vyhodnocení akce předložit do 15. 1. 2021. Finanční prostředky obec obdržela dne 31. 8. 2020. Předloženo vyhodnocení akce ze dne 7. 1. 2021, dotace byla zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Obnova kostela Krista Dobrého Pastýře ve Zdobnici, oprava průčelí, sakristie, kamenické práce III. etapa"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z Ministerstva kultury ve výši 645 000,- Kč. Nejvhodnější nabídku podala firma MM HALLINTO s.r.o., Pod Lipím 244, Náchod s nabídkovou cenou 719 893,62 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26. 6. 2020, na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 7. 2020. Předložen Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2020, kterým se z důvodu víceprací na opravě průčelí kostela mění cena díla na 792 351,19 Kč bez DPH a termín realizace prodlužuje do 21. 12. 2020, na profilu zadavatele zveřejněn dne 30. 11. 2020. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 1. 2021. Předloženo plnění ze SOD ve výši 719 893,62 Kč bez DPH.

**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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

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

Obec zaslala Informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

## **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 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

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

- ❖ 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.

**- Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření ke zveřejňování výši skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele (napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Zdobnice za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zdobnice - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,67 %
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:**

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Ivana Bucharová .....

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

Převzal dne: 31.03.2021

Petr Novotný

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Zdobnice	Petr Novotný
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

### **KONTAKTY:**

Ing. Kateřina Krčková      734 481 687      kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová      725 547 062      ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Zdobnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	10 648 204,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 580 290,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 327 224,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 301 882,00 Kč
Příjmy celkem	35 857 600,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 964 400,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 378 640,00 Kč
--------------------------------	-----------------

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