



4832/2019/KHK



KJ/KHK-26941/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zaloňov, IČ: 00273252
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 9. 2018
- 10. 1. 2019

na základě písemné žádosti obce Zaloňov 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 4. 7. 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 Zaloňov
Zaloňov 46
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

- Libuše Antošová - účetní obce
- Karel Havelka - starosta obce do 31. 10. 2018
- MVDr. Lenka Němcová - místostarostka do 31. 10. 2018
- Jaroslava Svobodová - starostka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 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 .

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

KB č. ú. 10922551/0100,
ČNB č. ú. 94-8312551/0710.

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu ze dne 9. 7. 2018 s Oblastní charita Červený Kostelec na náklady spojené s provozem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, ve výši 5 000,-- Kč.

Darovací smlouvu ze dne 16. 5. 2018 uzavřenou na základě žádosti ze dne 20. 1. 2018 s Rybářský spolek, Zaloňov - Vestec 15 na rybářské závody květen 2018, ve výši 5 000,-- Kč.

Darovací smlouvu ze dne 14. 3. 2018 uzavřenou na základě žádosti ze dne 31. 1. 2018 se spol. Myslivecký spolek Hubert Zaloňov na neinvestiční činnost spolku, ve výši 5 000,-- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2018 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu. Obec má Vnitroorganizační směrnici č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byly níže uvedená zakázka:

"Hřiště pro Zaloňov"

Zadávací dokumentace zpracována - VZ malého rozsahu.

Předmět VŘ bude spolufinancován z Ministerstva pro místní rozvoj.

Hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena.

Výzva k podání nabídek - oslovení 3 konkrétní dodavatelé - předložena mailová komunikace.

Doručeny byly 3 nabídky.

Hodnotící komise v počtu 3 členů, podepsáno Čestné prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 4. 7. 2018.

Zpracován Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 4. 7. 2018.

Nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem Bonita Group Service s.r.o., Koráb 131, Tišnov ve výši 469 024,-- Kč bez DPH, 567 519,-- Kč včetně DPH.

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno dne 25. 7. 2018 - předložena mailová komunikace.

Smlouva o dílo - cena ve smlouvě souhlasí s předloženou nabídkou, oboustranně podepsána dne 2. 8. 2018.

Předloženo plnění ze smlouvy - daňový doklad č. 82000451 ze dne 18. 9. 2018 ve výši 469 024,-- Kč bez DPH.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 obce na rok 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to v období od 1. 2. 2018 do 21. 2. 2018.

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 2018, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 27. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen ZO dne 21. 2. 2018 dle paragrafů v celkové výši 11 141 581,-- Kč. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 14. 3. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK záloha neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 14 475,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK záloha neinvestiční dotace ve výši 45 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev, čerpáno 27 247,-- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 13. 11. 2018 od Krajského úřadu na finanční příspěvek z Ministerstva zemědělství ve výši 177 515,-- Kč, ÚZ 29014. Finanční příspěvek je poskytován za účelem Umělá obnova sadbou - první ve výši 79 200,-- Kč, zajištění lesních porostů ve výši 98 315,-- Kč na pozemcích určených k plnění funkcí lesa. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007435 ze dne 29. 8. 2018 z programu Podpora rozvoje regionů, název projektu Hřiště pro Zaloňov ve výši 397 263,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 1. 5. 2019. Předloženo závěrečné vyhodnocení akce ze dne 22. 11. 2018. Příjem dotace je zúčtován na ve prospěch účtu 374.

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

Obec (obdarovaný) předložila Darovací smlouvu s fyzickou osobou ze dne 10. 9. 2018 na darování pozemku p.č. 148/6 o výměře 90 m², návrh na vklad 29. 10. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) v roce 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 3. 1. 2018 se společností Ředitelství silnic a dálnic ČR, s.p.o., za účelem užívání části pozemku pro účel umístění vodovodního řádu, technických zařízení s řádem souvisejících na pozemku p. č. 4264/2 o výměře 434 m² v k. ú. Horní Dolce za jednorázovou úplatou ve výši 1 977,- Kč. Schváleno ZO dne 14. 2. 2018.

Obec uzavřela (jako povinná) v roce 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 9. 7. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou ELEKTRO-COMP spol. s r.o., za účelem zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 449 v k. ú. Zaloňov za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,- Kč. Schváleno ZO dne 27. 6. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2020 až 2021, v ZO schválen dne 13. 12. 2017.

Na úředních deskách obce zveřejněno v souladu se zákonem dne 27. 12. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby 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 ZO ze dne 21. 2. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018, 26. 9. 2018, 31. 10. 2018 a 19. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 16. 5. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 4. 2018 do 20. 5. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
 - Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet v celkové výši 11 141 581,-- Kč. Z uvedeného nevyplývá o jaký rozpočet je jedná. Z předloženého schváleného rozpočtu je zřejmé, že se jedná o schodkový rozpočet ve výši příjmů 7 040 481,-- Kč, ve výši výdajů 11 141 581,-- Kč a financování ve výši 4 101 100,-- Kč.

- Návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018 již dle zákona. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Zaloňov 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

Zaloňov, dne 10. 1. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Kateřina Krčková
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 Zaloňov.

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 Zaloňov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslava Svobodová.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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: 10. 1. 2019

Jaroslava Svobodová

.....
starostka

OBEC ZALOŇOV
Zaloňov 46
551 01 Jaroměř
IČ: 00273252



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zaloňov	Jaroslava Svobodová
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727956092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734481687

kkrcкова@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	13 819 159,83 Kč
Příjem v roce 2017	6 745 326,20 Kč
Příjem v roce 2016	6 541 556,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 222 803,00 Kč
Příjmy celkem	33 328 845,03 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 332 211,26 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 999 326,75 Kč
--------------------------------	-----------------

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