



12697/2020/KHK



KUKHK-26923/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zaloňov, IČ: 00273252
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2019
- 29.01.2020

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 26.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Zaloňov
Zaloňov 46
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

- Jaroslava Svobodová - starostka
- Libuše Antošová - účetní

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 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

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

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 29.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov 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 ve své delegované pravomoci. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 11 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 30. 11. 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 7 159 000,- Kč, výdajů 11 097 000,- Kč a financování ve výši 3 938 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno dne 4. 1. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2020 až 2021, na zastupitelstvu obce schválen dne 19. 12. 2018.

Na úředních deskách obce zveřejněno v souladu se zákonem dne 4. 1. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9. 5. 2019 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 15. 4. 2019 do 31. 5. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 29. 5. 2019.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou 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 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

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.

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 2019, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. 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.

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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2019 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.

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 březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Dne 19. 12. 2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku parc. č. 342 v k.ú. Zaloňov o výměře 1 150 m² za dohodnutou kupní cenu 4 600,- Kč. Kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 4. 6. 2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 7. 6. do 29. 6. 2018. Právní účinky zápisu do katastru nemovitosti vznikly dne 29. 7. 2019.

Dne 19. 12. 2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku parc. č. 28 v k.ú. Vestec o výměře 1 890 m² za dohodnutou kupní cenu 130 000,- Kč. Kupní smlouva s fyzickou osobou ze dne 11. 2. 2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 7. 6. do 29. 6. 2018. Právní účinky zápisu do katastru nemovitosti vznikly dne 25. 2. 2019.

Dne 13. 3. 2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku s Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, pozemek parc. č. 126/6 v k.ú. Vestec, hodnota účetní evidence 2 075,- Kč. Smlouva ze dne 15. 5. 2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do katastru nemovitosti vznikly dne 29. 5. 2019.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu ze dne 3. 1. 2019 na základě žádosti ze dne 3. 1. 2019 s SDH Zaloňov na náklady spojené s akcí Zaloňovská desítka, ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouvu ze dne 16. 5. 2019 uzavřenou na základě žádosti ze dne 18. 2. 2019 se spol. Myslivecký spolek Hubert Zaloňov na neinvestiční činnost spolku, ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouvu ze dne 8. 8. 2019 uzavřenou na základě žádosti ze dne 7. 3. 2019 s SDH Zaloňov na náklady spojené s akcí Velikonoční pinpongový turnaj, ve výši 2 000,- Kč.

Obec předložila darovací smlouvu ze dne 11. 12. 2019 uzavřenou na základě žádosti ze dne 25. 10. 2019 s SDH Zaloňov na vánoční pinpongový turnaj, ve výši 2 000,- Kč.

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 29 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 18 349,35 Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D293006074 ze dne 10. 5. 2019 z programu Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích, název projektu Revitalizace malé vodní nádrže na parc. č. 84/2 v k.ú. Rтынě u Zaloňova ve výši 481 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2020. Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 12. 11. 2019, ve kterém se mění výše dotace na 477 000,- Kč. Příjem finančních prostředků je zúčtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Rozhodnutí na poskytnutí finančního příspěvku z Krajský úřad Královéhradeckého kraje ze dne 25. 9. 2019 na účel obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, "Umělá obnova sadbou - první", ve výši 154 800,- Kč, ÚZ 29014. Finanční prostředky obec obdržela dne 16. 10. 2019, dotace byla zúčtována.

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 zastupitelstva obce ze dne 13. 3. 2019, 9. 5. 2019, 7. 8. 2019 a 6. 11. 2019.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov za rok 2019

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

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

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	2,21 %
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 29.01.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 29.01.2020

Jaroslava Svobodová

.....
starostka

OBEC ZALOŇOV
Zaloňov 46
551 01 Jeroměř
IČ: 00273252


.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

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

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,0
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,0
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,0
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,0
Směnky k úhradě	322	0,0
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,0
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,0
Dlouhodobé úvěry	451	0,0
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,0
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,0
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,0
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,0
Dluh Celkem		0,0

Příjem v roce 2019	8 930 987,3
Příjem v roce 2018	13 819 160,0
Příjem v roce 2017	6 745 326,0
Příjem v roce 2016	6 541 556,0
Příjmy celkem	36 037 029,3

Průměr příjmů za čtyři roky	9 009 257,3
-----------------------------	-------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 405 554,4
--------------------------------	-------------

Překročení v částce	0,0
---------------------	-----

Překročení v procentech	
-------------------------	--