



5312/2018/KHK



KUHMK-28343/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zaloňov, IČ: 00273252
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2017
- 4. 10. 2017
- 12. 1. 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 Zaloňov
Zaloňov 46
551 01 Jaroměř

Zástupci za Obec:

- Libuše Antošová - účetní obce
- Karel Havelka - starosta obce
- MVDr. Lenka Němcová - místostarostka
- Jaroslava Svobodová - místostarostka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Richard Holenda
Bc. Kateřina Krčková
Renata Lorencová

**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 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:

Komerční banky, a. s. č. ú. 10922551/0100

ČNB č. ú. 94-8312551/0710

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec poskytuje dary spolkům a neziskovým organizacím, které jsou schváleny v Zastupitelstvu obce. Předmětem kontroly byla Darovací smlouva ze dne 05.05.2017 s obdarovaným Linka bezpečí, z.s. na poskytnutí daru ve výši 1 000,- Kč, v ZO dar schválen dne 03.05.2017.

Darovací smlouva ze dne 8. 11. 2017 s Mateřská škola Heřmanice nad Labem (obdarovaný) na poskytnutí daru ve výši 6 000,- Kč, v ZO schváleno dne 1. 11. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2017 realizovala pouze zakázky malého rozsahu. Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Odůvodnění spodní vody podél obecní stodoly"

- obec má schválenou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2015 - platnost od 10. 11. 2016; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci předmětné směrnice, neboť zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách již neexistuje, od 1. 10. 2016 je účinný nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;

- výzva k podání cenové nabídky - ze dne 20. 2. 2017, VZMR, předmětem VZ je odvodnění spodní vody podél obecní stodoly, lhůta pro podání nabídek - dne 8. března 2017 do 19. 00 hodin, nabídky budou v uzavřených obálkách a označeny nápisem VZ, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena - váha 100%,

- osloveni byli 3 dodavatelé - Mardam s. r. o., Svitavy, Gandafan Company s. r. o., Axia Wood, Svitavy - Lany,

- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Gandafan Company s. r. o, nabídková cena 367 554,- Kč bez DPH,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla Gandafan Company Antala Staška 1859/34, Praha 4, cena díla 367 554,- Kč bez DPH (s DPH 444 740,34 Kč), oboustranně podepsána dne 15. 3. 2017,

- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 5/2017 (zálohová), datum vystavení dne 2. 5. 2017, fakturovaná částka ve výši 80 000,- Kč bez DPH, úhrada viz bankovní výpis č. 49, strana 1/1, ze dne 3. 5. 2017; faktura č. 8/2017, datum vystavení dne 26. 5. 2017, fakturovaná částka ve výši 367 554,- Kč bez DPH - odečet zálohy ve výši 80 000,- Kč, úhrada viz bankovní výpis č. 62/, strana 1/1, úhrada ve výši 364 740,34 Kč (s DPH).

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. 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 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.01.2017 do 09.02.2017.

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 2017, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 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 řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 09.11.2016. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 15.03.2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017.

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 v jeho schválené pravomoci. K 31. 12. 2017 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.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2029, v ZO schválen dne 09.11.2016. Na úředních deskách zveřejněno dne 15.03.2017.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 1 042 072,23 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 08.02.2017 jako schodkový ve výši příjmů 6 355 383,- Kč, výdajů 7 428 660,- Kč a financování ve výši 1 073 277,-. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku 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 v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR,
- od KÚ KHK finanční příspěvek na hospodaření v lesích na základě Rozhodnutí ze dne 30. 10. 2017, na účel obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, ve výši 5 400,-- Kč, ÚZ 29014.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o umístění telekomunikačního zařízení uzavřenou s firmou ORELSOFT. cz. Předmětem smlouvy je umožnění nájemci na střeše nemovitosti instalovat anténní systém sloužící pro přenos dat za pomoci telekomunikačních technologií, za úplaty 500,-- Kč ročně. Smlouva podepsána dne 14. 2. 2017. V zastupitelstvu obce schváleno dne 8. 2. 2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.07.2017 k nákupu pozemků. Předmětem kontroly byla níže uvedená smlouva:

- Kupní smlouva ze dne 23.03.2017 s fyzickými osobami na nákup p.č. 72/10 o výměře 219 m² za cenu 10 410,- Kč (stanovena dle znaleckého posudku). V ZO schválen odkup pozemku dne 10.08.2016. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) v roce 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 25.05.2017 se společností ČEZ Distribuce, a.s., za účelem umístění součásti distribuční soustavy na pozemcích p. č. 148/10 a 148/11 v k. ú. Vestec u Jaroměře za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,- Kč. Schváleno ZO dne 03.05.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. 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.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracované směrnice, předmětem kontroly byla níže uvedená směrnice:

- 1) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2015 - platnost od 10. 11. 2016; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci předmětné směrnice, neboť zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách již neexistuje, od 1. 10. 2016 je účinný nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- 2) vnitřní kontrolní systém - ze dne 23. 2. 2012, obec nemá žádnou příspěvkovou organizaci; vnitřní kontrolní systém je nastaven, podpisové vzory jsou aktuální.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2017 a 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 ZO ze dne 09.11.2016, 08.02.2017, 03.05.2017, 02.08.2017 a 1. 11. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 03.05.2017 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 12.04.2017 do 04.05.2017 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 2016.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zaloňov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zaloňov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zaloňov, dne 12. 1. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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, 1 přílohy byl seznámen a její stejnopis převzal Karel Havelka

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, nájemní, 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. 137/2006 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Karel Havelka

.....
starosta obce



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zaloňov	Karel Havelka
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

Příloha č. 1

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 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
Dluh Celkem		0,00 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
Příjem v roce 2014	5 690 512,00 Kč
Příjmy celkem	25 200 197,20 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 300 049,30 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 780 029,58 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	-3 780 029,58 Kč
Překročení v procentech	0%