



14820/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2017
- 8.2.2018

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 Zelenecká Lhota
Zelenecká Lhota 8
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

- Eva Havlová - Starostka
- Jana Fejfarová - Dodavatelská firma

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 Zelenecká Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. 11725541/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 3,033.048,20 Kč
 - u KB a.s. 43-9956510217/0100 (spořicí účet) zůstatek k 31.12.2017 činí 5,098.749,62 Kč
 - u ČNB 94-6811541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 303.282,00 Kč
- Zůstatek předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze k 31.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala k 31.8.2017 několik VZMR.

Předmětem kontroly byla zakázka na akci "Zasítní susedního pozemku u hřiště". Obec oslovila tři firmy, které předložily nabídku. Starostka obce vybrala nejvhodnější nabídku za cenu 40.278,- Kč bez DPH.

Obec postupovala při realizaci této zakázky dle Směrnice č. 1/2017 s účinností od 1.2.2017.

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou vedeny v PC (účetní software KEO-W).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v PC (účetní software KEO-W).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 27.2. do 15.3.2017.

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 předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Doporučení:

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden v PC (účetní software KEO-W).

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec schválila pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 dne 27.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo zastupitelstvo dne 27.2.2017. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, 6 - 9 schválenými starostkou dne 31.3, 26.4., 1.5. 1.7, 1.8., 1.9., 6.10. a 1.11.2017 a schválené v ZO č. 5 ze dne 26.7.2017, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 – 2019 a dle čestného prohlášení pana starosty byl zveřejněn na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2.795.800,- Kč a výdajů ve výši 3.266.524,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 470.724,- Kč je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 31.7.2017 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 02/2017 se Základní školou Bodláka a Pampelišky, o.p.s. na základě předložené žádosti ze dne 20.1.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 2.800,- Kč na neinvestiční náklady na žáky školy.

Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 2.8.2017. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30.11.2017. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 25.1.2017. Příjemce dotace předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 30.11.2017. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 17.7.2017 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2017 se Základní školou a Materskou školou Libáň, na základě předložené žádosti ze dne 5.5.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč na pořízení interaktivní tabule. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 2.8.2017. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30.11.2017. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 31.5.2017. Příjemce dotace předložil vyúčtování dotace dne 30.11.2017. Dotace byla zúčtována.

Smlouva z r. 2016:

Obec uzavřela dne 2.11.2016 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 03/2016 MŠ Markvartice. Žádost ze dne 17.10.2016 byla předložena. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 4.000,- Kč na podporu vzdělávání. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 21.12.2016. Vyúčtování dotace bylo stanoveno do 30.6.2017. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí dotace schváleno dne 2.11.2016. Dne 1.4.2017 předložil příjemce vyúčtování. Stejného dne byla dotace po předchozí kontrole vyúčtování zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o následující účelové dotace:

- na přenesenou působnost ve výši 57.800,00 Kč,
 - z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč.
- Výdaje činily 8.780,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 9.687,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.

- obec jako propachtovatel uzavřela dne 1.6.2017 Pachtovní smlouvu s fyzickou osobou. Propachtovatel touto smlouvou přenechává k dočasnému užívání a používání pozemek č. 573 o výměře 7.075 m² v k.ú. Záhuby k nezemědělského využití. Tato smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.6.2016 do 30.9.2019. Roční nájemné je stanoveno dohodou ve výši 500,- Kč, splatné k 30.10. běžného roku. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 31.5.2017. Záměr byl zveřejněn na pevné úřední desce od 10.5. do 31.5.2017 a na elektronické úřední desce od 10.5. do 26.5.2017.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 5.6.2017 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 461/17 o výměře 60 m², p.č. 363/5 v k.ú. Zelenecká Lhota za dohodnutou celkovou kupní cenu 3.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.4. do 12.5.2017. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 31.5.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 31.7.2017. O tomto majetkovém úkonu bylo účtováno v souladu s účetními postupy.

Obec jako kupující uzavřela dne 6.6.2017 Kupní smlouvu na nákup pozemků p.č. 49/2 o výměře 102 m² v k.ú. Zelenecká Lhota za dohodnutou celkovou kupní cenu 5.100,- Kč. ZO schválilo tento nákup pozemku dne 26.4.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 6.6.2017. O tomto majetkovém úkonu bylo účtováno v souladu s účetními postupy.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla:

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.2.2017. Tato směrnice byla schválena v ZO dne 25.1.2017.
- Směrnice č. 2/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.10.2017. Tato směrnice byla schválena v ZO dne 27.9.2017.
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1.1.2005. Ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice včetně podpisových vzorů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2017.

Kontrolou čerpání rozpočtu dle stanovených závazných ukazatelů k 31.8.2017 bylo zjištěno, že u ODP A 3113 - základní školy není rozpočtován výdaj a tedy je vykázáno překročení upraveného rozpočtu o 5.800,- Kč. Vykázané překročení je však pouze formální z důvodu, že poskytnuté dotace byly na tento paragraf zaúčtovány chybně, správně mělo být účtováno na paragraf 3111. Na tomto paragrafu je rozpočtově s těmito výdaji počítáno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08. 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 kromě rozpočtové položky 1344 - Poplatek ze vstupného, na kterou bylo nesprávně účtováno vstupné na kulturní akci.

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 27.12.2016, 25.1., 27.2., 15.3., 26.4., 31.5., 26.7. 27.9. 15.11. a 28.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.5.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední od 10.5. do 31.5.2017 a elektronické desce od 10.5. a 23.6.2017. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena v ZO dne 31.5.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Např.
 - u paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků - výdaje v celkové výši 11.601,- Kč byly uhrazeny v měsících září až prosinec 2016 - rozpočtové opatření však bylo schváleno až dne 27.12.2016 a provedeno ve výkazu FIN 2-12 za měsíc prosinec 2016.
 -
 - u paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - rozpočet činil 250.000,- Kč - skutečné výdaje např. v měsíci září však činili 408.842,- Kč - rozpočtová opatření byla schválena v zastupitelstvu obce až dne 2.11. a 27.12.2016 a provedena ve výkazu FIN 2-12 za měsíce listopad a prosinec 2016.
 -
 - u paragrafu 6112 - Zastupitelstva obcí - rozpočet činil 0,- Kč - skutečné výdaje např. v měsíci září však činili 168.165,- Kč - rozpočtová opatření byla schválena v zastupitelstvu obce až dne 2.11. a 27.12.2016 a provedena ve výkazu FIN 2-12 za měsíce listopad a prosinec 2016.

- Tento nedostatek se již k 31.8.2017 nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zelenecká Lhota - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Zelenecká Lhota 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) nově změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

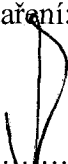
Zelenecká Lhota, dne 8.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 Zelenecká Lhota o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Eva Havlová

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 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 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.**

OBEC ZELENECKÁ LHOTA
507 23 LIBÁŇ

Eva Havlová

.....
Starostka



.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	2 633 807,65
Příjem v roce 2016	2 419 359,46
Příjem v roce 2015	2 238 777,67
Příjem v roce 2014	239 140,56
Příjmy celkem	7 531 085,34

Průměr příjmů za čtyři roky	1 882 771,34
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0
---------------------------------	---

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 129 662,80
překročení o v tisících	-1 129 662,80
překročení o v %	0