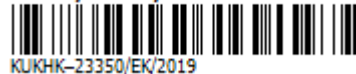




2701/2020/KHK



KUKHK-23350/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 09. 2019
- 06. 02. 2020

na základě písemné žádosti obce Zelenecká Lhota 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 28.06.2019 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 Zelenecká Lhota
Zelenecká Lhota 8
507 23 Libáň**

Zástupci za Obec:

- Eva Havlová - starostka
- Jana Lorencová - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 06. 02. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i na elektronické desce obce od 20. 2. 2019 do 1. 4. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu

a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20. 3. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 3,220.400,- Kč a výdajů 4,108.608,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem 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 na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 20. 3. 2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 27. 5. 2019 do 12. 6. 2019.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 12. 6. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a listopad 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních 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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v tištěné podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období květen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači (software).

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 11725541/0100 u KB a.s., spořicí účet č. 43-9956510217/0100 u KB a.s. a účet č. 94-6811541/0710 u ČNB.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v tištěné podobě (ručně) i elektronicky.

Smlouvy nájemní

Dne 3. 11. 2019 schválilo zastupitelstvo obce pacht pozemku. Na základě smlouvy uzavřené dne 4. 11. 2019 s fyzickou osobou obec přenechává pachtýři k dočasnému užívání pozemek p.č. 708/1 o výměře 3797 m² v k. ú. Zelenecká Lhota, pachtovné bylo sjednáno ve výši 500,- Kč/rok, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 2. 10. 2019 do 3. 11. 2019.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 10. 1. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 581/50 o výměře 81 m², 581/51 o výměře 135 m², 581/52 o výměře 103 m² a 581/37 o výměře 838 m² vše k.ú. Záhuby za celkovou částku Kč 54.210,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 25. 1. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 29. 10. 2018 do 12. 11. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 12. 11. 2018.

Dále obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 1. 2. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 560/2 o výměře 590 m², 561/2 o výměře 125 m², 770 o výměře 114 m² vše k.ú. Záhuby za celkovou částku Kč 41.450,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 13. 2. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 4. 10. 2018 do 29. 10. 2018 a od 29. 10. 2018 do 12. 11. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 12. 11. 2018.

Dále obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 23. 7. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 160/4 o výměře 567 m², 160/5 o výměře 788 m², 1254/14 o výměře 520 m² vše k.ú. Zelenecká Lhota za celkovou částku Kč 93.750,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 26. 7. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce v období od 24. 6. 2019 do 10. 7. 2019 a na elektronické desce od 24. 6. 2019 do 14. 7. 2019. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 14. 7. 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s firmou ČEZ Distribuce, a. s., podepsanou dne 19. 9. 2019. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 696 v k. ú. Záhuby. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 1. 11. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2019 s Českým svazem včelařů, z.s., na základě předložené žádosti ze dne 1. 2. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 1.000,- Kč na zajištění opylovací činnosti včelstev v přírodě. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 13. 11. 2019. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31. 12. 2019. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 20. 3. 2019. Dne 31. 12. 2019 příjemce předložil vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 5. 11. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 03/2019 s Loutkovým divadlem MARTÍNEK Libáň, z.s.. na základě předložené žádosti ze dne 30. 9. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč na činnost spolku. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 13. 11. 2019. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31. 12. 2019. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 3. 11. 2019. Dne 30. 11. 2019 příjemce předložil vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny o následující účelovou dotaci:

- ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Následně byla část dotace ve výši 10.534,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nespotřebovaná část dotace ve výši 18.466,- Kč byla vrácena dne 27. 1. 2020 v rámci finančního vypořádání roku 2019.

Dohody o provedení práce

Se třemi členy zastupitelstva obce byly uzavřeny dohody o provedení práce na období 1.3. 2019 (resp. 20.2.2019) - 31.12. 2019. Uzavření těchto dohod schválilo ZO dne 18. 2. 2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Tomáš Slavík s nabídkovou cenou 348.601,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25. 2. 2019, cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 18. 2. 2019.

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 z jednání zastupitelstva.

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

Obec zaslala Informace o přijatých opatřeních v souladu s příslušným právním předpisem.

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.
 - Kontrolou čerpání rozpočtu k 31.12.2018 dle stanovených závazných ukazatelů bylo zjištěno, že u ODP A 2221 - Silniční doprava nebyl rozpočtován výdaj, i když skutečně bylo z tohoto paragrafu vyplaceno 5.766,- Kč. Dále nebyly rozpočtovány položky výdajů vztahů k jiným rozpočtům např. 6341, 5362, 5321, přičemž jednotlivé paragrafy překročeny nebyly.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě chyby. Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.8.2019 bylo ověřeno, že rozpočtové změny jsou již prováděny před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zelenecká Lhota - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Zelenecká Lhota 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zelenecká Lhota, dne 06. 02. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Zelenecká Lhota.

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 Zelenecká Lhota o počtu 11 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 06. 02. 2020

Eva Havlová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zelenecká Lhota	Eva Havlová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Zelenecká Lhota 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 2019	3 274 368,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 742 230,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 633 808,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 419 359,00 Kč
Příjmy celkem	11 069 765,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 767 441,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 660 464,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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