



17154/2021/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2020 – dílčí přezkoumání provedeno dálkovým způsobem
- 09.02.2021 – konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 12. 07. 2020 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 1. 7. 2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 09. 02. 2021.

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 řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostkou obce.

K 30. 9. 2020 bylo schváleno a provedeno 8 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. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 3 až 8.

Celkem bylo v roce 2020 provedeno 13 rozpočtových opatření.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce v období od 14. 2. 2020 do 5. 3. 2020 a na elektronické desce obce od 14. 2. 2020 do současnosti. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok ve formě odkazu na aplikaci MF ČR - monitor.

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 5. 3. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 3,050.1000,- Kč a výdajů 4,248.466,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. . Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12M 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 2021 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 5. 3. 2020. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7. 6. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 7. 5. 2020 do 7. 6. 2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 7. 6. 2020 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020, 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.

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. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byl kontrolován výkaz k 30. 9. 2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba nebyla řádně dodržována. Ověřovatelům byla doložena oprava chybného účtování na účtech 501 - Spotřeba materiálu, 511 - Opravy a udržování, 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 605 - Výnosy ze správních poplatků a 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků, opravnými doklady č. 20-050-00020 až 20-050-00028, č. 20-050-00030 a č. 20-050-00031 ze dne 1. 10. 2020.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl kontrolován výkaz k 31. 12. 2020, 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 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2020, kontrolou byly zjištěny nedostatky, viz písemnost Výkaz zisku a ztráty.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsaných majetkových úkonech, dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly zůstatky účtů 231, 374 a 403. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu uzavřenou dne 9. 7. 2020 s Královéhradeckým krajem. Na základě této smlouvy obec obdržela finanční dar ve výši 100.000,- Kč určený k pokrytí výdajů souvisejících s povodněmi z června roku 2020. Dar byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec předložila darovací smlouvu uzavřenou dne 7. 9. 2020 s firmou GEMA MB s. r. o. Na základě této smlouvy obec obdržela finanční dar ve výši 5.000,- Kč určený k financování činnosti obce. Dar byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec předložila darovací smlouvu uzavřenou dne 1. 6. 2020 s firmou ZEMA MARKVARTICE a. s. Na základě této smlouvy obec obdržela finanční dar ve výši 35.000,- Kč určený k financování činnosti obce. Dar byl účtován ve prospěch účtu 672.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami, podepsanou dne 23. 3. 2020. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 265/1 o výměře 520 m² v k.ú. Záhuby za celkovou kupní cenu ve výši 26.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 20. 4. 2020. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 1. 2020 do 25. 2. 2020 a elektronické desce obce od 22. 1. 2020 do 10. 2. 2020. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 5. 3. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007521/VB/01 Zelenecká Lhota – obnova vedení nn a DTS, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a. s., podepsanou dne 1. 4. 2020. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce parc. č. 32/6, parc. č. 1220/7, parc. č. 1220/10, parc. č. 1243/1 a parc. č. 1254/1 vše v k. ú. Zelenecká Lhota. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 23. 4. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 31. 3. 2020 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2020 s fyzickou osobou, na základě předložené žádosti ze dne 15. 2. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 12.000,- Kč na úhradu provozních nákladů prodejny potravin. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 2. 4. 2020. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 31. 12. 2020. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 5. 3. 2020. Ke dni dílčího přezkoumání je dotace vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Dotace byla na základě předloženého vyúčtování zúčtována na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2020 byly posílány o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na úhradu výdajů voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 14.694,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 16.306,- Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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.

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zelenecká Lhota - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 09. 02. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková
Datum: 2021.02.09 13:26:40 +01'00'

Ing. Monika Kliková
kontrolor

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková
Datum: 2021.02.09 13:16:06 +01'00'

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 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala 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, 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 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: 09. 02. 2021

Eva Havlová

.....
starostka

Eva

Havlová

Digitálně podepsal
Eva Havlová
Datum: 2021.02.17
19:41:29 +01'00'

.....
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 2020	3 224 887,00 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
Příjmy celkem	11 875 293,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 968 823,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 781 293,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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