



15751/2022/KHK



KUKHK-37314/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.11.2021
- 08.02.2022 - konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 14.07.2021 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:

starostka - Eva Havlová
externí účetní - Jana Lorencová

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 08.02.2022.

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 30.09.2021 bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření, celkem za rok 2021 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. 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 30.12.2020. Rozpočtové provizorium bylo po schválení zastupitelstvem obce zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 10.02.2021 do 11.03.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok ve formě odkazu na aplikaci MF ČR - monitor.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 27.02.2021. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.02.2021 jako schodkový ve výši příjmů 2,992.800,- Kč a výdajů 3,991.306,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 998.506,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 09.06.2021 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 17.05.2021 do 09.06.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 09.06.2021 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.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 také dne 09.06.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021. 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 dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

21-001-00009 ze dne 23.02.2021
21-040-00002, číslo transakce 45 ze dne 23.02.2021
21-001-00032 ze dne 26.04.2021
21-040-00004, číslo transakce 56 ze dne 26.04.2021
21-001-00043 ze dne 25.05.2021
21-040-00005, číslo transakce 42 ze dne 25.05.2021
21-040-00059 ze dne 13.07.2021
21-040-00007, číslo transakce 37 ze dne 13.07.2021
21-001-00063 ze dne 23.07.2021
21-040-00007, číslo transakce 56 ze dne 23.07.2021
21-001-00083 ze dne 13.09.2021
21-040-00009, číslo transakce 14 ze dne 13.09.2021

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 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.12.2021.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden elektronicky a v tištěné podobě (kniha). Při přezkoumání byly namátkově kontrolovány následující doklady:

21-030-00007 ze dne 04.01.2021
21-030-00018 ze dne 17.02.2021
21-030-00038 ze dne 25.03.2021
21-030-00057 ze dne 27.04.2021
21-030-00074 ze dne 29.05.2021
21-030-00094 ze dne 24.06.2021
21-030-00116 ze dne 22.07.2021
21-030-00132 ze dne 16.08.2021
21-030-00147 ze dne 13.09.2021

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Rozvaha:

21-050-00024 ze dne 01.10.2021

21-050-00025 ze dne 01.10.2021 (opravný doklad)

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

21-050-00005 ze dne 22.02.2021

21-040-00002, číslo transakce 8 ze dne 05.02.2021

21-050-00025 ze dne 01.10.2021 (opravný doklad)

21-050-00029 ze dne 19.11.2021

21-050-00031 ze dne 15.12.2021

21-030-00191 ze dne 02.12.2021

21-050-00028 ze dne 19.11.2021

21-050-00032 ze dne 15.12.2021

21-040-00012, číslo transakce 8 ze dne 07.12.2021

21-050-00030 ze dne 19.11.2021

21-050-00033 ze dne 15.12.2021

21-040-00012, číslo transakce 1 ze dne 01.12.2021

Poskytnuté dotace:

21-040-00003, číslo transakce 13 ze dne 05.03.2021

21-050-00042 ze dne 31.12.2021

Přijaté dotace:

21-050-00039 ze dne 31.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 311, 314, 374, 389 a 403.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 05.02.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 574/2 o výměře 1054 m² v k.ú. Záhuby za celkovou kupní cenu ve výši 52.700,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 22.02.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 30.09.2020 do 16.10.2020. ZO schválilo tento majetkový úkon 02.12.2020.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 18.11.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 636/9 o výměře 158 m² (GP č. 284-107/2021) v k.ú. Zelenecká Lhota za celkovou kupní cenu ve výši 7.900,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15.12.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn

na úřední i elektronické desce obce od 06.10.2021 do 24.10.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27.10.2021.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami, podepsanou dne 18.11.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 499/7 o výměře 731 m² (GP č. 290-96/2021) v k.ú. Zelenecká Lhota za celkovou kupní cenu ve výši 36.550,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15.12.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 12.05.2021 do 28.05.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27.10.2021.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 18.11.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 636/11 o výměře 52 m² (GP č. 284-107/2021) v k.ú. Zelenecká Lhota za celkovou kupní cenu ve výši 2.600,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15.12.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 06.10.2021 do 24.10.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27.10.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 01.03.2021 s organizací Český svaz včelařů, z. s., Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2021. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu dotaci ve výši 2.000,- Kč na zajištění opylovací činnosti včelstev v přírodě. Zastupitelstvo obce dne 03.02.2021 projednalo žádost příjemce ze dne 15.01.2021 a poskytnutí dotace schválilo. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30.11.2021. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 05.03.2021 a byla vedena na účtu na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 30.09.2021 posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Dotace byla vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 15.882,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Územní plán obce Zelenecká Lhota"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2018 v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Ing. Petra Halounová s nabídkovou cenou 205.000,- Kč. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.07.2021, cena uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo plněno ze smlouvy. K 31.12.2021 bylo plněno ve výši 40.000,- Kč.

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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zelenecká Lhota - za rok 2021

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,16 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,72 % |
| 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

Hradec Králové dne 08.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota byl projednán dne 08.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Zelenecká Lhota
2. Královéhradecký kraj

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 2021 | 3 296 717,00 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 |
| Příjmy celkem | 12 538 202,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 3 134 550,50 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 1 880 730,30 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|----------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
|----------------------------|----------------|

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Překročení v procentech | 0% |
|--------------------------------|-----------|