



9475/2018/KHK



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Zábrodí, IČ: 00273244  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 4.12.2017
- 6.2.2018

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 Zábrodí**

**Zábrodí 35**

**549 46 Horní Radechová**

**Zástupci za obec:**

- Jan Dlauhoweský - starosta
- Drahomíra Burdychová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**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 Zábrodí byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Česká národní banka, výpisy č. 13 - 15, 25 a 26

Komerční banka, a.s. (č.ú.8320551) - výpisy č. 79 - 92, 149 - 162

### **Darovací smlouvy**

Obec v roce 2017 uzavřela např. níže uvedené darovací smlouvy:

- obec jako obdarovaný (SILVAGRO s.r.o. 17 000,- Kč, CE - ING s.r.o. 10 000,- Kč, Petr Baláš, Tesařství pokrývačství 10 000,- Kč) - dary jsou zaúčtovány na účtu 672

- obec jako dárcce (Centrum pro dětský sluch Tamtam, o.p.s. 20 150,- Kč a Oblastní charita Červený Kostelec 42 865,- Kč) - dary jsou zaúčtovány na účtu 572 - poskytnutí darů schválilo zastupitelstvo obce

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Revitalizace sportovního areálu v Zábrodí"

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2006 Sb.,

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH,

termín podávání zakázek: do 17.8.2017 do 13:00 hodin

protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17.8.2017

zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.8.2017 - z oslovených tří firem, které podaly své nabídky, byla vybrána firma Jaroslav Novák, Zámečnictví, Červený Kostelec s nejnižší nabídkou ve výši 831 149,- Kč včetně DPH

následně uzavřena Smlouva o dílo, podepsaná 28.8.2017 a dne 7.9.2017 zveřejněna na Profilu zadavatele. Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

Zadavatel nemá zpracovávánu směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a proto ověřovatelé doporučují, níže uvedené:

zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d), ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí

Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu",

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017 dle předloženého plánu inventur ze dne 8.12.2017. Z provedené inventarizace byla dne 25.1.2018 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.

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 na rok 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 28.11.2016 do 17.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za měsíc květen byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Dále odměny členů zastupitelstva za rok 2017 byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Zastupitelstvo schválilo dne 13.3.2017 tvorbu fondu oprav na vodovod. V roce 2017 byla převedena částka 47 000,- Kč. Zaúčtováno 555/441.

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen a listopad. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 30.11.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a dále do 31.12.2017 byla ještě provedena a schválena rozpočtová změna č. 5. Změny rozpočtu jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. 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.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2016 - 2018. Zveřejněn dne 20.3.2017.

### **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.11.2017 a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. O účtu 401 nebylo k datu dílčí kontroly účtováno.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem dne 16.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 6 384 300,- Kč a výdajů Kč 7 219 850,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů. Uvedený schodek ve výši 835 550,- Kč bude kryt finanční rezervou z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

UZ 98 071 - neinvestiční dotace na volby do PS Parlamentu ČR ve výši 18 467,- Kč, vyčerpáno bylo 18 467 Kč (zaúčtováno na účtu 672)

UZ 33 063 - průtoková dotace od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje pro Mateřskou školu Horní rybníky ve výši 143 430,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím obce a bez odkladu byla odeslána příjemci dotace

UZ 34052 - neinvestiční dotace ve výši od Ministerstva kultury ve výši 15 000,- Kč na projekt "Pořízení PC do knihovny Horní rybníky" - rozhodnutí ze dne 24.3.2017, podíl dotace 70% z celkových skutečných nákladů, termín realizace maximálně do 31.12.2017, vyúčtování ze dne 16.10.2017, skutečné náklady ve výši 21 992,- Kč (tj. 68,206 %), zaúčtování na účtech 388, 672 a 374

Královéhradecký kraj poskytl v rámci akce "Revitalizace sportovního areálu v Zábrodí" investiční dotaci ve výši 42 000,- Kč a současně neinvestiční dotaci ve výši 358 000,- Kč - smlouva ze dne 14.6.2017, podíl dotace nesmí přesáhnout 48,36 % výdajů, doba realizace od 1.1.2017 do 30.11.2017, závěrečná zpráva do 31.12.2017. Dle předložené závěrečné zprávy ze dne 11.12.2017 skutečné celkové náklady ve výši 831 149,- Kč. Předloženo potvrzení akceptování Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 11.1.2018. Zaúčtováno na účtech 672 (358 000,- Kč) a 403 (42 000,- Kč)

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

Směnná smlouva ze dne 8.2.2017 - obec jako vlastník pozemku p.č. 347/2 o výměře 265 m<sup>2</sup> směnila s fyzickou osobou pozemky p.č. 348/2 o výměře 136 m<sup>2</sup> a p.č. 1115/2 o výměře 129 m<sup>2</sup> bez doplatku. Zároveň je zřízena služebnost stezky. Záměr směny byl zveřejněn od 16.5.2016 do 6.6.2016, schváleno v zastupitelstvu dne 6.6.2016, zaúčtováno dne 9.2.2017, návrh na vklad podán 9.2.2017.

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazné ukazatele pro zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Horní Rybníky byly oznámeny písemně dne 23.12.2017.

#### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2017. Nebyly shledány nedostatky.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2017 a k 31.12.2017, nedostatky nebyly zjištěny.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2017 a k 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 M, 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 ze zastupitelstva obce.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva dne 13.3.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 25.2.2017 do 20.3.2017, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 24.3.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 schválilo zastupitelstvo dne 13.3.2017.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí

**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 Zábrodí za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zábrodí - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Zábrodí 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.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

**Zábrodí, dne 6.2.2018**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Nad'a Naglová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ivana Marková**

.....  
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 Zábrodí o počtu **10** stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Dlahoweský

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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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.

**Jan Dlauhoweský**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **KONTAKTY:**

**Nad'a Naglová**

**nnaglova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 736521912**

**Ivana Marková**

**imarkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725301866**