



7859/2022/KHK



KUKHK-40040/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zábrodí, IČ: 00273244
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2021

- 26.01.2022

Přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Zábrodí 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 12.07.2021 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 Zábrodí
Zábrodí 35
549 46 Horní Radechová

Zástupci za obec:

starosta - Jan Dlauhoweský

účetní - Drahomíra Burdychová

Přezkoumání vykonaly:

- 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 28.06.2021**

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 26.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí 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 obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová 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.

Dále bylo provedeno rozpočtové opatření č. 5, jehož zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 7.512.800,- Kč, výdajů 8.059.360,- Kč s dofinancováním přebytkem z minulých let ve výši 546.560,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku na svých internetových stránkách a na úřední desce od 27.11.2020 do 15.12.2020.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 22.12.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 dne 14.12.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 27.11.2020 do schválení. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 15.12.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 08.03.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 17.02.2021 do 09.03.2021. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 22.03.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrky obce i příspěvkové organizace byly schváleny na zasedání zastupitelstva dne 08.03.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 07.01.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.11.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2 – 12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Bankovní výpis

Obec vede níže uvedené bankovní účty:

ČNB - účet číslo 94-7416551/0710

KB, a.s. - účet číslo 8320551/0100

Zůstatek na bankovních účtech souhlasí s částkou uvedenou v Rozvaze k 31.12.2020 na účtu 231.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2021 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Faktura

V souvislosti s kontrolovanou veřejnou zakázkou byla předložena faktura č. 2021104013 ze dne 02.07.2021 na částku 1.094.818,65 Kč, uhrazena dne 30.07.2021.

Účetní doklad

V souvislosti s kupní smlouvou byly předloženy doklady č. 311647 ze dne 04.02.2021 a č. 21 ze dne 05.02.2021.

V souvislosti s předloženou Darovací smlouvou na přijetí pozemků do vlastnictví obce od Královéhradeckého kraje byl kontrolován doklad č. 31401 ze dne 01.02.2021 - částka 23.247,- Kč (zařazení do evidence majetku obce).

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 11.03.2021 kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1214/4 ostatní plocha o výměře 46 m². Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.11.2020 do 15.12.2020, vlastní prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2020, kupní cena ve výši 4.600,- Kč byla uhrazena dne 05.02.2021, návrh na vklad byl podán dne 15.03.2021, pozemek byl vyřazen z majetku dne 15.03.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů níže uvedeným subjektům:

SDH Zábrodí - dar ve výši 10.000,- Kč

SDH Horní Rybníky - dar ve výši 10.000,- Kč

TJ Sokol Zábrodí - dar ve výši 40.000,- Kč

Oblastní charita Červený Kostelec - dar ve výši 43.857,- Kč

Poskytnutí darů schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2020.

Dále obec poskytla dar ve výši 10.000,- Kč pro Baby Box, schváleno v zastupitelstvu obce dne 08.03.2021.

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Dále obec na základě Darovací smlouvy ze dne 22.01.2021 získala do svého vlastnictví od Královéhradeckého kraje pozemky p.č. 1126/2 v účetní hodnotě 5.598,- Kč a p.č. 1081/4 v účetní hodnotě 17.649,- Kč. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 09.03.2020, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 01.02.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 30.11.2021 posíleny o níže uvedené:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 23.041,88 Kč, 90.057,54 Kč a 4.885,59 Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotaci ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, dle závěrečného vyúčtování byla dotace vyčerpána v plné výši, zaúčtováno na účet 672

- UZ 14 004 - neinvestiční dotace ve výši 800,- Kč na výdaje jednotek SDH od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, předloženo finanční vypořádání prostřednictvím kraje za rok 2021, zaúčtováno na účet 672

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Oprava komunikace na Končinách", předloženo bylo:

- Výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku malého rozsahu z 15.04.2021, termín pro podání nabídek byl stanoven do 26.04.2021 do 15,00 hodin, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH, osloveny byly tři firmy
- Protokol z otevírání obálek ze dne 26.04.2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.04.2021
- Vybrána byla firma STRABAG a.s. s nejnižší nabídkovou cenou, a to 907.559,80 Kč bez DPH a 1.098.147,36 Kč s DPH, termín realizace stanoven v období květen - září 2021
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.04.2021
- Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.05.2021 ve vysoutěžené částce, dne 14.5.2021 byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek
- předložena byla faktura č. 2021104013 ze dne 02.07.2021 na částku 1.094.818,65 Kč, uhrazena dne 30.07.2021, vyfakturovaná částka nesouhlasí s cenou vysoutěženou, je nižší o 3.328,71 Kč, dodatek ke smlouvě nebyl uzavřen
- skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna v souladu se zákonem

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol č. 1/2021 ze dne 08.12.2021 o výsledku finanční kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Rybníky.

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 výpisy usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování na profilu zadavatele.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zábrodí za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zábrodí - za rok 2021

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

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

IV. Ověření poměru dluhu obce Zábrodí 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 26.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....

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 Zábrodí byl projednán dne 26.01.2022, 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, 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, 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 Zábrodí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Zábrodí 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	9 946 588,35 Kč
Příjem v roce 2020	10 127 999,00 Kč
Příjem v roce 2019	12 072 360,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 664 270,00 Kč
Příjmy celkem	41 811 217,35 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 452 804,34 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 271 682,60 Kč
--------------------------------	-----------------

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