



ČJ:

28552/2018/KHK



KUKHK-28744/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žďárky, IČ: 00273287
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.9.2017
- 7.3.2018

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 Žďárky

35

549 37 Žďárky

Zástupci za Obec:

- Ing. Vladimír Jerman - starosta
- Ivana Zelená - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 Žďárky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 1185693329/0800 - ZBÚ
- ČS, a.s. č. ú. 171345409/0800 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-1110551/0710

za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 27.12.2017, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 19.12.2017, kde obdarovaný je Městská knihovna Náchod a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila několik zakázek malého rozsahu, z nichž byla ke kontrole vybrána:

Zakázka malého rozsahu „Stavební úpravy budovy č.p. 94 Žďárky (ochrana stavby proti průniku radonu)“

Akce je spolufinancována z rozpočtu Ministerstva financí - poskytovatel dotace – viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MF-3590/2018/1201-3.

Zadavatel v souladu s ust. § 43 ZZVZ při provádění úkonů spojených se zadáváním této veřejné zakázky se nechal smluvně zastoupit spol. Tender pro s.r.o.

Byla zadána výzva k podání nabídek malého rozsahu, která byla zveřejněna elektronicky prostřednictvím www.uschovna.cz. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro předložení nabídek končí dnem 30.5.2017 v 11:00 hodin. Výzva byla zaslána čtyřem potencionálním uchazečům. Dle hodnotící komise, která byla ustanovena v počtu třech členů ze dne 23.5.2017 a „Protokolu o otvírání obálek s nabídkami“ ze dne 30.5.2017, byly doručeny čtyři nabídky. Všechny doručené nabídky splnily dle komise veškeré požadavky zadavatele stanovené v poptávkovém řízení včetně splnění kvalifikačních předpokladů a byly zařazeny do hodnocení. Hodnotící komise nabídky dne 1.6.2017 posoudila a na základě „Zprávy o hodnocení nabídek“ shledala jako nevhodnější nabídku firmy MOVIS Hronov s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 1 004 614,77 Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 5.6.2017 a zároveň byl pověřen starosta obce uzavřít SOD s tímto vítězným uchazečem. SOD byla uzavřena dne 13.6.2017, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Na profilu zadavatele byla SOD zveřejněna dne 12.7.2017, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZVZ. SOD je na profilu zadavatele totožná s předloženým originálem

Faktura

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

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední elektronické desce od 3.2.2017 do 27.2.2017. V obou případech byl zveřejněn v úplném členění podle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 12.12.2016.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2017 a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 schválenými v ZO případně starostou obce v souladu s kompetencí ke schvalování rozpočtových 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.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2020. Zveřejněn byl dne 12.5.2017.

Rozvaha

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2017 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 13.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 20 507 900,- Kč a výdajů 39 507 900,- Kč, financování ve výši 19 000 000,- Kč. Uvedený schodek bude kryt financemi z poskytnutého úvěru na kanalizaci a finanční rezervou z minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. 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.

Při kontrole Rozpočtu a Fin 2-12M je rozpočet napořizen tak, jak je zveřejněn na úřední desce, ale při schvalování došlo k překlepu ve výši schodku a to 1 900 000,- Kč, namísto 19 000 000,- Kč. Tudíž je rozdíl mezi schváleným a napořizným rozpočtem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: Svazu cestovního ruchu Kladské pomezí, o.p.s., MAS, Městu Hronov za přestupky,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 99 279,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- další část investiční dotace z rozpočtu MZe ve výši 13 279 000,- Kč na projekt "Splásková kanalizace a ČOV Žďárky", viz Registrace a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8.8.2016 č. 129D253004126. Realizace akce stanovená poskytovatelem je do 31.12.2017 a závěrečné vyhodnocení má být předloženo do 30.6.2019. Dotace v celkové výši je vedena účtu 472 a obdržená částka byla proúčtována 388/403.
- účelovou dotací ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 16 659,-Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 1 808,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Žďárky závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 695 400,- Kč, schváleno v ZO dne 13.3.2017, PO oznámeno 21.3.2017 včetně platebního kalendáře.

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 březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2017 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření své PO ZŠ a MŠ Žďárky, viz protokol ze dne 13.12.2017, při kontrole nebyly shledány žádné nedostatky.

Zápis 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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2016, 30.1.2017, 13.3.2017, 27.3.2017, 9.5.2017, 5.6.2017, 29.6.2017, 16.8.2017, 2.10.2017, 18.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 29.6.2017 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 dne 13.6.2017 do 30.6.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn.

V tentýž den byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2016.

Zastupitelstvo obce také schválilo dne 27.3.2017 účetní závěrku své příspěvkové organizaci za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo k VZMR „Stavební úpravy budovy č.p. 94 Žďárky (ochrana stavby proti průniku radonu) byla uzavřena dne 13.6.2017, na profilu zadavatele byla SOD zveřejněna až dne 12.7.2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
 - Nebylo správně účtováno o opravných položkách k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, jelikož byly k 31.12.2017 vytvořeny pouze k některým pohledávkám. Dále opravné položky k pohledávkám, které byly zaúčtovány na účet 905 - vyřazené pohledávky k 31.12.2017, nebyly zrušeny.

Nebyly zjištěny závažné 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 Žďárky za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo k VZMR „Stavební úpravy budovy č.p. 94 Žďárky (ochrana stavby proti průniku radonu) byla uzavřena dne 13.6.2017, na profilu zadavatele byla SOD zveřejněna až dne 12.7.2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
 - Nebylo správně účtováno o opravných položkách k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, jelikož byly k 31.12.2017 vytvořeny pouze k některým pohledávkám. Dále opravné položky k pohledávkám, které byly zaúčtovány na účet 905 - vyřazené pohledávky k 31.12.2017, nebyly zrušeny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žďárky - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,14 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Žďárky 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 10 667 626,45 Kč.**

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Žďárky, dne 7.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 Žďárky o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladimír Jerman

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, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl hospodařil 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.

Ing. Vladimír Jerman

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	17 596 789,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		17 596 789,00

Příjem v roce 2017	20 809 477,00
Příjem v roce 2016	12 440 133,00
Příjem v roce 2015	6 722 909,00
Příjem v roce 2014	6 221 898,00
Příjmy celkem	46 194 417,00

Průměr příjmů za čtyři roky	11 548 604,25
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	152,3715647
--	--------------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 929 162,55
---------------------------------------	---------------------