



25470/2019/KHK



KU/KHK-26808/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žďárky, IČ: 00273287
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2018
- 27.2.2019

na základě písemné žádosti obce Žďárky 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 13.07.2018 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 Žďárky
35
549 37 Žďárky

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Richard Holenda
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 27.6.2018 a 27.6.2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.02.2019.

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 - ZBÚ

za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě darovací smlouvy:

Darovací smlouva ze dne 12.12.2018, kde obdarovaný je Oblastní charita Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 14.12.2018, kde obdarovaný je Městská knihovna Náchod a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava povrchu komunikací po výstavbě kanalizace"

- akce je plně financována z rozpočtu obce - bez dotace, byla zvolena pouze namátková kontrola zejména procesních úkonů zadavatele, se zaměřením na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- doporučení: obec nemá zpracováváno Směrnici či metodický pokyn apod. pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a proto ověřovatelé doporučují, 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 ZZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZZVZ). 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 nabyt účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě (viz zákon č. 137/2006 Sb.), 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 ZVZ. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů - viz srovnejte k této problematice např. Rozsudek NSS č. 2 Afs 208/2016 - 52 a další;

- výzva k podání nabídek - ze dne 18. 4. 2018, panem starostou podepsána, zástupce zadavatele - Tender pro s. r. o., Hronov, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je obnova povrchu komunikací po výstavbě kanalizace, lhůta pro podání nabídek - dne 26. 4. 2018 ve 14. 00 hodin, nabídky budou hodnoceny podle ekonomické výhodnosti - podle nejnížší nabídkové ceny bez DPH, předpokládaná hodnota VZ - 4 000 000,- Kč bez DPH,
- zadavatele oslovil 3 dodavatele - viz dodejky DS ze dne 18. 4. 2018,
- doručeny byly 3 nabídky ve lhůtě pro podání nabídek - viz potvrzení o doručení,
- evidence podaných nabídek - zpracována a podepsána, evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 18. 4. 2018, podepsáno,
- čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů - podepsáno, ze dne 26. 4. 2018,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 26. 4. 2018 ve 14. 00 hodin, otevřeny byly 3 doručené nabídky, nejnížší nabídkovou cenu předložil dodavatel Z a D stavby s. r. o., cena díla - 3 804 776,22 Kč bez DPH, protokol komisí podepsán,
- zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 26. 4. 2018, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, nejnížší nabídkovou cenu předložil uchazeč Z a D stavby s. r. o., cena díla - 3 804 776,22 Kč bez DPH, zpráva komisí podepsána,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce, ze dne 26. 4. 2018, zhotovitel díla Z a D stavby s. r. o., schválen,
- oznámení o výběru dodavatele - odesláno všem dodavatelům přes DS,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 26. 4. 2018, zhotovitel díla - Z a D stavby s. r. o., Trutnov, IČO: 274880055, cena díla - 3 804 766,22 Kč bez DPH,
- dodatky ke smlouvě o dílo nebyly uzavřeny,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26. 4. 2018, na profilu zadavatele zveřejněna dne 21. 5. 2018 - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=32535>;
- smlouvu o dílo byla zveřejněna po zákonem stanoveném termínu - viz porušení právní povinnosti uvedené v ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 § 219 ZZVZ,
- doporučení: zadavateli je vhodné doporučit, aby nezapomněl také na právní povinnost uvedenou v ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ - zveřejnění ceny skutečně uhrazené.

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. 2018 byl před schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na pevné i elektronické úřední desce od 26.2.2018 do 21.3.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc duben a říjen 2018, kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 18.12.2017. Pravidla byla po schválení v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšena na pevné i elektronické úřední desce od 22.12.2017.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 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.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 byl zjištěn nedostatek na účtu 403, jelikož účetní operace zde proúčtované, nebyly v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Konkrétně se jedná o přijatou dotaci z MF, která byla zaúčtována jako investiční na účet 403, jedná se však o neinvestiční dotaci (pol. 4111 UZ 98035). V průběhu kontroly bylo opraveno účetní dokladem 40046.

Ostatní účetní operace jsou zaúčtovány v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Následně byla kontrolována rozvaha k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.3.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 8 330 000,- Kč a výdaji ve výši 11 933 100,- Kč, financování ve výši 3 603 100,- Kč. Uvedený schodek bude kryt financemi z poskytnutého úvěru na kanalizaci a finanční rezervou minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafu RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 22.3.2018 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 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 k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 22 657,- Kč, tato částka byla proúčtována na účet 672. Vratka dotace ve výši 324,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do obecních zastupitelstev pod ÚZ 98187 ve výši 45 000,- Kč. Dotace byla vyčerpána a požadavek ve výši 35 365,- Kč tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 9 635,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MF ČR na úhradu doložených nákladů na provedení prokazatelně účinných protiradonových opatření a na úhradu kontrolních a závěrečných měření prokazujících účinnost provedených opatření v objektu MŠ Žďárky ve výši 782 753,60 Kč. Dotace byla za rok 2018 vypořádána a byla proúčtována na účet 672. Nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 15.2.2018 jako pronajímatel smlouvu o nájmu místnosti, nacházející se v budově č.p. 206 označenou jako sklep. Účelem tohoto pronájmu je zřízení posilovny. Nájemné se sjednává na dobu určitou a to do 31.12.2018 a sjednané nájemné činí částku ve výši 3 000,- Kč/rok. Nájemce se zavazuje dle smlouvy platit nájemné čtvrtletně na účet obce. Záměr obce pronajmout předmět nájmu byl zveřejněn dne 11.1.2018 do 13.2.2018. Pronájem byl schválen v ZO dne 14.2.2018.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu kupní smlouvu.

- obec jako kupující uzavřela kupní smlouvu oboustranně podepsanou dne 18.4.2018 na nákup p.p.č. 285/23 o celkové výměře 115 m² v k.ú. Žďárky, za dohodnutou kupní cenu ve výši 17 250,- Kč. Kupní cena byla zaplacená před podpisem kupní smlouvy v souladu s touto smlouvou. Koupě pozemku byl schválen v ZO dne 14.2.2018. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 23.4.2018.

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 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 694 600,- Kč, schváleno v ZO dne 19.3.2018, PO oznámeno 23.3.2018 včetně platebního kalendáře.

Střednědobý výhled rozpočtu

Je sestaven střednědobý výhled je sestaven na období r. 2017 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled je stále zveřejněn na internetových stránkách.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen byl výkaz k 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že ne všechny zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12:

- výnosový účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí je o 782 753,60 Kč nižší než jaký by měl tento účet vykazovat zůstatek. Jedná se o přijatou dotaci z MF, která byla zaúčtována jako investiční na účet 403, jedná se však o neinvestiční dotaci (pol. 4111 UZ 98035).

V průběhu kontroly bylo opraveno účetní dokladem 40046.

V ostatních případech byla rozpočtová skladba řádně dodržována.

Dále byl kontrolován výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2018, 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-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Žďárky ze dne 19.12.2018, kontrolované období byl rok 2018 a nebyly shledány 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 18.12.2017, 14.2.2018, 19.3.2018, 17.4.2018, 26.4.2018, 18.6.2018, 19.9.2018, 5.11.2018, 7.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 1.6.2018 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 ode dne 1.6.2018 dosud. 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 elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné

podoby. Současně byla schválena účetní závěrka obce. Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žďárky za rok 2017 byla schválena na ZO dne 17.4.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 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.

- Přijato nápravné opatření (nenapraveno)

- ❖ 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období bylo o opravných položkách účtováno správně (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 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 byla oboustranně podepsána dne 26. 4. 2018, na profilu zadavatele však byla zveřejněna až dne 21. 5. 2018, tzn. nebyla dodržena zákonná lhůta.

(nenapraveno)

- ❖ 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
- § 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
 - Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“, a to C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období i C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti obsahují nesprávné údaje, jelikož jsou zde vykázány chybně odpisy - viz dotace ve výši 782 753,60 Kč, která byla zaúčtována na účet 403, ale jedná se o dotaci neinvestiční, zároveň byla provedena oprava dohadné položky k této dotaci proučtované v roce 2017, která však vůbec neměla být vytvořena proti účtu 403.

- Účtování bylo opraveno a v následném období obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze souhlasí. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky za rok 2018

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, ve znění pozdějších předpisů
- § 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 byla oboustranně podepsána dne 26. 4. 2018, na profilu zadavatele však byla zveřejněna až dne 21. 5. 2018, tzn. nebyla dodržena zákonná lhůta.

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Žďárky - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Žďárky 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 11 165 004,- Kč.

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

Žďárky, dne 27.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Libuše Vacková
kontrolor



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 Žďárky.

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 Žďárky o počtu 13 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, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 27.02.2019

Ing. Vladimír Jerman

.....
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žďárky	Ing. Vladimír Jerman
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Žďárky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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	18 499 936,00 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		18 499 936,00 Kč

Příjem v roce 2018	8 927 025,00 Kč
Příjem v roce 2017	20 809 477,00 Kč
Příjem v roce 2016	12 440 133,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 722 909,00 Kč
Příjmy celkem	48 899 544,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 224 886,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	151,33%
---------------------------------	---------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 334 931,60 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	11 165 004,40 Kč
Překročení v procentech	91%