



33621/2020/KHK



KUKHK-31504/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žďárky, IČ: 00273287
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dnech 17. -19.3.2020

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 28.06.2019 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:
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 19.6.2019**

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 19.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu do roku 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh SVR byl zveřejněn před jeho schválením na úředních deskách obce. Po schválení 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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Žďárky závazné ukazatele formou písemného oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 687 100,- Kč, což bylo schváleno v ZO dne 2.4. 2019. Tato skutečnost byla PO oznámena 54.2019 včetně platebního kalendáře.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 7.12.2019. Pravidla byla po schválení v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšena na pevné i elektronické úřední desce od 10.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.4.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 8 246 100,- Kč a výdaji ve výši 10 947 700,- Kč. Financování představuje částku 2 701 600,- Kč. Uvedený schodek bude kryt z úvěrem ve výši 2 701 600,- Kč, avšak v době schvalování rozpočtu smlouva nebyla podepsána. Dále je předmětem financování rovněž částka 1 000 008,- Kč, což jsou splátky dlouhodobých úvěrů, které však budou kryty přebytky minulých let. S ohledem na všechny tyto skutečnosti ZO tedy schválilo rozpočet, který nemohl být hrazen z neuzavřené úvěrové smlouvy. Zůstatky ZBÚ však k 1.1.2019 činily 3 847 651,50 Kč. Ověřovatelé tedy mohou konstatovat, že zůstatky účtů plně pokryjí schodek rozpočtu, doporučují však v následujícím období věnovat zvýšenou pozornost sestavování rozpočtu a postupovat v souladu se zákonem. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a je stále zveřejněn. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu byl rovněž zveřejněn v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8 schválenými 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.6.2019 s výrokem "s výhradou", 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 7.6.2019. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019, 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019, 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 průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2019. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

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 únor 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor 2019. 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 účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zaslaného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

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 únor 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, Svazu cestovního ruchu Kladské pomezí, o.p.s., MAS, Městu Hronov za přestupky.

Obec poskytla ze svého rozpočtu finanční prostředky v celkové výši 100 000,- Kč podnikající osobě (viz výpisy zaslané elektronicky, které jsou součástí spisu KUKHK-31504/EK/2019 ze dne 20.11.2019 výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., částka 50 000,- Kč a výpis z účtu vedeného u ČNB ze dne 21.11.2019 na též účet rovněž ve výši 50 000,- Kč). K těmto poskytnutým finančním prostředkům nebyla uzavřena s podnikající osobou uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva, a tudíž nemohlo dojít ani k jejímu zveřejnění na úřední desce obce. Poskytnutí dotace nebylo schváleno ZO.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela tyto majetkoprávní smlouvy:

- jako kupující obec uzavřela dne 22.7.2019 kupní smlouvu a předmětem této smlouvy je nákup stavební parcely č. 408 o celkové výměře 1 m² v celkové výši 150,- Kč. Koupě majetku byla schválena v ZO dne 6.2.2019. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 24.7.2019.

Obec jako prodávající oboustranně podepsala kupní smlouvu uzavřenou dne 6.5.2019. Předmětem této smlouvy je prodej majetku p.p.č. 999/1 o výměře 124 m² za dohodnutou cenu ve výši 7 502,- Kč. Záměr vyvěšen od 26.3 do 16.4.2018. Prodej majetku byl schválen v ZO dne 6.2.2019. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 13.5.2019.

Smlouvy o zápůjčce

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla zkontrolována následující smlouva, která byla zaslána elektronicky a je součástí spisu č.j. KUKHK-31504/EK/2019:

- smlouva o úvěru uzavřená dne 30.10.2019 s fyzickou osobou za účelem zhotovení kanalizační přípojky k rodinnému domu. Úvěr ve výši 60 000,- Kč je splatný každý měsíc počínaje lednem 2020 a splátka činí 1 000,- Kč. Poskytnutí úvěru se odkazuje na § 2395 a následujících zákona 89/2012 Sb. V § 2395 se uvádí "Smlouvou o úvěru se úvěrující zavazuje, že úvěrovanému poskytne na jeho požádání a v jeho prospěch peněžní prostředky do určité částky, a úvěrovaný se zavazuje poskytnuté peněžní prostředky vrátit a zaplatit úroky". V uvedené smlouvě však úroky nebyly sjednány. Ověřovatelé doporučují uzavírat tyto typy smluv buď, jako smlouvu o zápůjčce viz § 2390 zákona 89/2012 Sb., nebo jako návratnou finanční výpomoc dle zákona 250/2000 Sb.

Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno na jednání ZO dne 10.10.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny ke dni 31.12.2019 o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta zálohově. Ta část dotace, která byla použita, byla zaúčtována na účet 672, vratka je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu MK ČR na program s názvem "Veřejné informační služby knihoven" pod ÚZ 34053 v celkové výši 10 000,- Kč. Dotace byly poskytnuty prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MK-42589/2019 - OULK. Z dotace je možné krýt 70 % celkových skutečných nákladů na realizaci projektu. Dotace je proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující smlouvy (rozhodnutí) zaslané elektronicky, které jsou součástí spisu č.j. KUKHK-31504/EK/2019.

- z dotačního fondu KHK na projekt "Podpora prodejny potravin v obci Žďárky" ve výši 50 000,- Kč. Smlouva č. 19RRD10-0069 ze dne 24.10.2019. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 50 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2019. Závěrečná zpráva má být poskytovateli odeslána do 31.12.2019 a byla již vyúčtována. Byla proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

-účelovou průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 18_063/0014373 pod ÚZ 33063 ve výši 850 354,- Kč na projekt „Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu“ ve prospěch ZŠ a MŠ Žďárky. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO na svém zasedání dne 23.5.2019 schválilo přijetí úvěru od ČS, a.s. ve výši 4 000 000,- Kč. Smlouva o úvěru byla oboustranně podepsána dne 31.5.2019. Úvěr je poskytnut výlučně na financování projektu "Rekonstrukce půdních prostor ZŠ Žďárky na učebnu klíčových kompetencí". Období čerpání úvěru je stanoveno do 30.4.2020. Úroková sazba činí 2,3 % a sjednána jako pevná, neměnná. Úvěr je splatný do 31.12.2024 pravidelnými splátkami ve výši 27 500,- Kč. První splátka je splatná 31.1.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v kontrolovaném období jednu VZMR s názvem "Základní škola Žďárky – půdní vestavba" v souladu s §6 a §219 zákona 134/2016 Sb. zákona o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Tato VZMR bude hrazena z dotace MMR ve výši 2 375 000,- Kč na základě Registrace pod identifikačním číslem CZ.06.4.59/0.0/0.0/16_075/0009051. Obec podala prostřednictvím osoby oprávněné k zastupování Výzvu k podání nabídky na VZMR prostřednictvím elektronické pošty dne 8.11.2019 a oslovila šest potencionálních dodavatelů. Lhůta pro podání nabídek do 26.11.2018 do 14:00 hodin. Nejvhodnější nabídku podala firma KUKO, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 3 550 898,98 Kč,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo souhlasí s realizací projektu a je zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.3.2019 v souladu se zákonem. Konečná cena souhlasí s nabídkovou cenou, ale na profilu zadavatele nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Zveřejněna byla dne 19.3.2020. Obec nemá směrnici k VZMR.

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 a usnesení ze

zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.12.2019, 6.2.2019, 2.4.2019, 23.5.2019, 24.6.2019, 15.8.2019.

K závěrečném přezkoumání hospodaření byl kontrolován zápis ze zasedání ZO zaslaný elektronicky a je součástí spisu č.j. KUKHK-31504/EK/2019 ze dne 10.10.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10 a odst. 3 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy.
 - K poskytnuté dotaci v celkové výši 100 000,- Kč podnikající osobě za účelem podpory provozování prodejny v obci nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva. Za těchto okolností je zřejmé, že došlo rovněž k porušení § 10 d zákona 250/2000 Sb., protože dle tohoto ustanovení veřejnoprávní smlouvy nad 50 000,- Kč podléhají zveřejnění na úřední desce obce.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. c) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.
 - Obec poskytla finanční prostředky podnikající osobě na provoz prodejny v listopadu 2019 v celkové výši 100 000,- Kč. Tato dotace nebyla schválena ZO.

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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy o dílo k VZMR "Základní škola Žďárky - půdní vestavba" nebyla zveřejněna, přestože realizace této zakázky byla ukončena v říjnu 2019.

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 (napraveno)

- § 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.

- Přijato nápravné opatření

V následujícím období již bylo postupováno v souladu se zákonem. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky za rok 2019

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

c4

- překročení působnosti, porušení povinnosti
 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Žďárky - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,94 %
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 12 297 019,20 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava
Machačová

Digitalně podepsal Bc. Jaroslava
Machačová
Datum: 2020.03.19 14:48:56 +01'00'

Libuše Vacková

Libuše Vacková

Digitalně podepsal Libuše Vacková
Datum: 2020.03.19 17:09:32 +01'00'

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 12 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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.

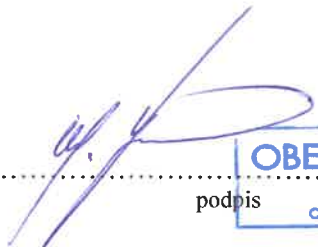
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 19.03.2020

Ing. Vladimír Jerman

.....
starosta


.....
podpis **OBEC ŽDÁRKY**
549 37
okr. Náchod

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

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	20 100 000,00 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		20 100 000,00 Kč

Příjem v roce 2019	9 843 237,00 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
Příjmy celkem	52 019 872,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 004 968,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	154,56%
---------------------------------	---------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 802 980,80 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	12 297 019,20 Kč
Překročení v procentech	95%



33620/2020/KHK



KUKHK-31504/EK/2019

Záznam o projednání

Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďárky, IČ 00273287 za rok 2019

Dne 19.03.2020 byl se zástupci **obce Žďárky**:

starostou - Vladimírem Jermanem

účetní - Ivanou Zelenou

projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 vykonaného ve dnech :

- 8.10.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dnech 17. -19.3.2020

S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, bylo závěrečné přezkoumání provedeno elektronicky bez přítomnosti pracovníku kontroly v sídle ÚC. Konečné přezkoumání bylo zaměřeno především na kontrolu ukončení ročního hospodaření územních celků, zejména na kontrolu účetní závěrky, výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtu (FIN 2-12M) a dalších dokumentů s ohledem na jejich rizikovost.

Při přezkoumání hospodaření obce Žďárky

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

c4

- překročení působnosti, porušení povinnosti
 - Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Ing. Vladimír Jerman, starosta Žďárky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

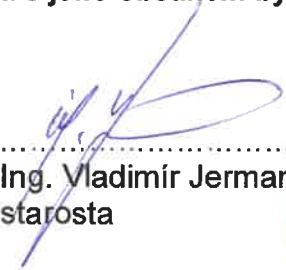
Bc. Jaroslava Machačová
Digitálně podepsal Bc. Jaroslava Machačová
Datum: 2020.03.19 16:59:08 +0100

Libuše Vacková
kontrolor

Libuše Vacková
Digitálně podepsal Libuše Vacková
Datum: 2020.03.19 16:59:08 +0100

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření obce Žďárky obdržel a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen


Ing. Vladimír Jerman
starosta



Dne 19.03.2020