



31426/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záměl, IČ: 00275531
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2018
- 19.3.2019 - 20.3.2019

na základě písemné žádosti obce Záměl 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 11. 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 Záměl
Záměl 158
517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

- Josef Novotný - starosta
- Pavlína Pleslová - úřednice, knihovnice, pečovatelská služba
- Štěpánka Slezáková - účetní
- Jana Trejtnarová - úřednice, poplatky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

**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. 2018 a 1. 8. 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 20. 03. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Záměl byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1240109309/0800,
- u ČNB, č. ú. 94-710571/0710,
- u ČS, č. ú. 107-1240109309/0800, sociální fond.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s. Mladá Boleslav na částku Kč 7.763,-- podepsanou dne 23. 7. 2018 - účel daru byl stanoven na realizaci projektu "Třešňová alej podél cyklotrasy". Obec je povinna písemně doložit čerpání daru do 31. 5. 2019.

Dále obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s. Mladá Boleslav na částku Kč 87.000,-- podepsanou dne 2. 11. 2018 - účel daru byla stanovena "Podpora sportu a volnočasových aktivit". Obec je povinna předložit doklady poskytovateli do 30. 6. 2019.

Dále předložila Darovací smlouvu uzavřenou se ŠKODA AUTO a. s. Mladá Boleslav na částku Kč 100.000,-- podepsanou dne 8. 11. 2018 - účel daru byla stanovena "Podpora dopravní bezpečnosti". Obec je povinna předložit doklady poskytovateli do 30. 6. 2019.

Obec uzavřela Darovací smlouvu se spolkem Má vlast - můj domov z.s. ve výši Kč 10.000,-- na neinvestiční náklady spojené s fungování památky č.p. 27 hostinec u Karla IV. Smlouva byla podepsána dne 18. 12. 2018. Dar byl řádně účtován na vrub účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2018 realizovala např. veřejné zakázky.

1) "Oprava MK č. 4c v obci Záměl"

- akce je spolufinancována z MMR (poskytovatel dotace) - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815009259, ze dne 7. 8. 2018, souhrn financování ex ante 969 432,- Kč; ke dni 19. 3. 2019 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; vzhledem k tomu, že akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - zadávací dokumentace - ze dne 3. 4. 2018, zástupce zadavatele - Timoris Projekt a. s., Olomouc, IČ: 27826040, VZMR na stavební práce, předpokládaná hodnota VZ - 820 000,- Kč bez DPH, předmětem VZ je realizace stavebních prací a souvisejících dodávek při rekonstrukci místní komunikace - viz projektová dokumentace, kvalifikace uchazečů, základní způsobilost, profesní a technická způsobilost stanovena, lhůta pro podání nabídek - dne 16. 4. 2018 ve 14. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, otevírání obálek - po uplynutí lhůty pro podání nabídek, zadavatel oslovil

emailem dne 3. 4. 2018 celkem 3 dodavatele - přílohy krycí list, soupis prací, čestné prohlášení, rozpočet s výkazem výměr, návrh smlouvy o dílo,
- ustanovení hodnotící komise, jmenování členů hodnotící komise - ze dne 10. 4. 2018, podepsáno,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 16. 4. 2018, podepsáno,
- protokol z jednání hodnotící komise - otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 16. 4. 2018 ve 14. 00 hodin, podepsán, doručeny byly 3 nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil STRABAG a. s., nabídková cena 798 284,- Kč bez DPH, s DPH 965 924,- Kč,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 23. 5. 2018, podepsáno, odesláno emailem všem dne 23. 5. 2018,
- smlouva o dílo č. 841/TC/RC/2018/ - oboustranně podepsána dne 4. 6. 2018, zhotovitel díla - STRABAG a. s., cena díla - 798 284,- Kč bez DPH, s DPH 965 924,- Kč, příloha - rozpočet s výkazem,
- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen - doložen,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 1890410151, datum vystavení dne 10. 8. 2018, fakturovaná částka ve výši - 965 924,- Kč s DPH, bankovní výpis za období 15. 8. 2018 - 16. 8. 2018, číslo výpisu 092, úhrada ve prospěch účtu č. 112071233/0300,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku veřejných zakázek dne 4. 6. 2018
- zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=189046>,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ - zveřejněno na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 18. 10. 2018 (zveřejněno v zákonem stanoveném termínu).

Touto kontrolou není případně dotčena kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

2) "Rekonstrukce č. p. 227 zázemí pro hasiče"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVUII-0025, oboustranně podepsána dne 11. 7. 2018, investiční dotace ve výši 470 000,- Kč; ke dni 19. 3. 2019 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; vzhledem k tomu, že akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik - viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt - viz případně vrácení dotace: porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,
- oznámení o výběrovém řízení - výzva k podání nabídek - zadávací podmínky - ze dne 1. 6. 2018, VZMR, stavební práce, předpokládaná hodnota VZ - 800 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - 18. 6. 2018 ve 16. 00 hodin, předmětem VZ je realizace stavebních prací a souvisejících dodávek při provedení stavebních úprav a zázemí pro hasiče, v rámci projektu bude realizován soubor stavebních prací - výměna střechy, výměna oken a dveří, realizace nové rekuperace - zadavatel umožňuje dílčí plnění zakázky, projektová dokumentace zpracována, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, prokázání kvalifikace, základní způsobilost, profesní způsobilost - stanoveno, otevírání obálek dne 18. 6. 2018 v 16. 00 hodin,

- zadavatel oslovil na jednotlivá dílčí plnění vždy 3 dodavatele emailem dne 4. 6. 2018 + viz podací lístky ze dne 4. 6. 2018, přílohu tvořil krycí list, čestné prohlášení, slepý výkaz výměr, návrhová smlouva o dílo,

- čestné prohlášení členů komise - ze dne 18. 6. 2018, podepsáno,

- nominace do výběrové komise - ze dne 21. 5. 2018, podepsáno,

- zápis o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 18. 6. 2018, podepsán, doručeno bylo celkem 8 nabídek, na rekuperaci byly doručeny 3 nabídky, na zhotovení oken a dveří byly doručeny 2 nabídky, na střechu včetně zateplení byly doručeny 3 nabídky; hodnocení nabídek

- rekuperace - nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Tramontaklima s. r. o., - nabídková cena 338 083, 68 Kč; okna a dveře - nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Alurey s. r. o., - nabídková cena - 203 637,38 Kč; střecha včetně zateplení - nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Kamil Matějka, IČ: 69843295, Kostelec nad Orlicí, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel 386 776,- Kč,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 20. 6. 2018, odesláno všem emailem dne 21. 6. 2018,

- smlouvy o dílo:

1) okna a dveře - zhotovitel díla Alurey s. r. o., Sopotnice, IČ: 06783759, oboustranně podepsána dne 26. 6. 2018, cena díla - 168 295,36 Kč bez DPH, s DPH 203 637,40 Kč

2) střecha - zhotovitel díla Kamil Matějka, Kostelec nad Orlicí, IČ: 69843295, oboustranně podepsána dne 26. 6. 2018, cena díla - 319 650,- Kč bez DPH, s DPH 386 776,- Kč

3) rekuperace - zhotovitel díla Tramonta Klima s. r. o., Orel, IČ: 26001713, oboustranně podepsána dne 27. 6. 2018, cena díla - 279 408,- Kč bez DPH, s DPH 338 084,- Kč,

- dodatky ke smlouvě ke smlouvě o dílo uzavřeny nebyly,

- zveřejnění smluv na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=192406>,

- zveřejnění ceny skutečně uhrazené dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ - na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno.

Touto kontrolou není případně dotčena kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je rozříděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce květen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy, kromě účtu 403. Inventarizovány byly 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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v seznamu a ověřením vedení tohoto seznamu nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v seznamu a ověřením vedení tohoto seznamu nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 21. 11. 2017 do 19. 12. 2017 a na elektronické desce obce od 21. 11. 2017 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, kromě měsíce října, kde byl nesprávný výpočet při krácení měsíční odměny členů ZO.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 28, schválenými starostou obce dne 11. 1. 2018, 25. 1. 2018, 28. 2. 2018, 8. 3. 2018, 20. 3. 2018, 31. 3. 2018, 23. 4. 2018, 27. 4. 2018, 30. 4. 2018, 21. 5. 2018, 31. 5. 2018, 21. 6. 2018, 29. 6. 2018, 30. 6. 2018, 30. 7. 2018, 20. 8. 2018, 31. 8. 2018, 24. 9. 2018, 25. 9. 2018, 30. 9. 2018, 23. 10. 2018, 31. 10. 2018, 23. 11. 2018, 30. 11. 2018, 18. 12. 2018 a 31. 12. 2018.

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

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročního obratu účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyl zjištěn rozdíl, o fondech tedy bylo účtováno správně.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.493.139,32.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů Kč 7.257.700,--.

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

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 22.981,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Obec obdrží částku ve výši Kč 81,--.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ČR ve výši 30.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 3.510,-- obec vrátí poskytovateli.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 337.389,--, ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

- od MŠMT na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_022/0005659-01 ze dne 13. 7. 2017 na akci "Dobrá příležitost" ve výši Kč 205.560,40 ÚZ 33063. Jedná se o druhou část dotace. Dotace byla přijata na účet obce dne 21. 6. 2018, zaslána byla příspěvkové organizaci dne 27. 6. 2018. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

- od SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR podepsané dne 16. 1. 2018 na akci "Nákup vyžínacího ramena pro údržbu a obnovu lesních pozemků" ve výši Kč 172.500,-- (50% celkových výdajů), ÚZ 89517 a ÚZ 89518. Žádost o platbu byl příjemce povinen předložit do 31. 3. 2018. Obec předložila Protokol o kontrole č. 0100028306 ze dne 26. 3. 2018, dále předložila Oznámení o výši dotace ze dne 16. 5. 2018. Obec obdržela dotaci dne 31. 5. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0025 podepsané dne 11. 7. 2017 na akci "Rekonstrukce č.p. 227 zázemí pro hasiče" ve výši Kč 470.000,-- (maximální podíl 50% celkových výdajů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Dne 3. 10. 2018 obec vrátila neuznanou část ve výši 5.751,-- poskytovateli. Obec předložila potvrzení o ukončení dotace od poskytovatele ze dne 22. 10. 2018. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2018/02867 ze dne 6. 6. 2018 na akci zpracování projektové dokumentace "Dostavba kanalizace a ČOV v obci Záměl" ve výši Kč 300.000.-- (předpokládané uznatelné náklady Kč 442.481.--). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Dne 31. 12. 2018 byl účtován účetní zápis 388/403.

- od MMR na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O000418 na akci "Multimediální učebna pro výuku jazyků pro ZŠ a MŠ Záměl" ve výši Kč 1.131.450.--, (vlastní zdroje Kč 59.550.--), ÚZ 17969. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Poskytovatel si v rozhodnutí vymínil předložit závěrečné vyhodnocení akce do 30. 9. 2019. Obec předložila Zjednodušenou žádost o platbu ze dne 30. 10. 2018, kterou se snižuje částka dotace na Kč 1.104.038,50 a částka způsobilých výdajů na částku Kč 1.162.145,90. Dotace byla účtována ve prospěch účtu 403.

- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815009259 na akci "Oprava MK č. 4c v obci Záměl" ve výši Kč 484.716.-- (vlastní zdroje Kč 484.716.--), ÚZ 17027. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit závěrečné vyhodnocení akce do 30. 6. 2019. Dotace byla poskytnuta ex ante. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

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

Obec uzavřela Kupní smlouvu s fyzickými osobami podepsanou dne 28. 2. 2018 na prodej pozemku č. 381, 380 a 1019/3 o výměře 144 m² za částku Kč 7.200.--. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn od 27. 11. 2017 do 11. 1. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn, dne 5. 3. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 18. 12. 2017.

Dále obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 4. 1. 2018. Touto smlouvou obec kupuje pozemky č. 547/3, 550/3, 553/3 a 1002/3 za částku Kč 43.000.--. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 18. 12. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 8. 1. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti, kdy obec je strana oprávněná, uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 21. 3. 2018. Jedná se o trpění staveb vodovodu a kanalizace, vjezd, vstup a oprav vč. údržby na pozemku č. 222, pozemkové parcely č. 500/3. Zřízení služebnosti bylo v ZO odsouhlaseno dne 19. 3. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 13. 4. 2018.

Dále obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti, kdy obec je strana oprávněná, uzavřenou se společností Povodí Labe, státní podnik, podepsanou dne 8. 1. 2018. Jedná se o smlouvu úplatnou Kč 1.000.--, která spočívá ve vybudování výpusti ČOV na pozemku č. 1071/25. Zřízení služebnosti bylo v ZO odsouhlaseno dne 18. 12. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn 13. 3. 2018.

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s Elektromontážemi Votroubek, s. r. o. (na základě plné moci ze dne 10. 4. 2018) podepsanou dne 5. 11. 2018. Věcné břemeno spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy po pozemcích obce č. 1019/1 a 1019/2. Jedná se o úplatné věcné břemeno ve výši Kč 1.000.--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 19. 11. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Záměl závazný ukazatel dne 19. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a říjen 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a říjen 2018.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinnou od 1. 1. 2012.

Dále předložila Směrnici č. 1/2011 o cestovních náhradách v aktuálním znění, směrnici č. 10/2010 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 1. 1. 2010 a směrnici č. 9/2010 - směrnice o evidenci majetku účinnou od 1. 1. 2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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 byla řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol z kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Záměl za rok 2018 ze dne 13. 6. 2018. Dále předložila Pověření k provedení kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Záměl ze dne 22. 5. 2018.

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017 19. 3. 2018, 21. 5. 2018 a 31. 10. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 25. 4. 2018 do 4. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 25. 4. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 21. 5. 2018. 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.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 21. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Záměl, byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záměl

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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
- § 11 odst. 6 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek".
 - Ve stavu účtu 041 je veden majetek, který svým významem má být veden ve stavu účtu 042, neboť se jedná o součást pořizované stavby.

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Přijatý investiční dar ve výši Kč 100.000,-- a Kč 84.609,-- byl účtován správně s investiční položkou 3121, avšak nesprávně ve prospěch účtu 672. Správně měl být účtován ve prospěch účtu 403.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatek účtu 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci o částku Kč 1.617.812,48.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatku zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
 - Účet 419 v Rozvaze vykazuje částku Kč 51.051,--, avšak inventurní soupis účtu 419 včetně doložené přílohy vykazuje částku Kč 51.931,--.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Obec neprovedla rozpočtovou změnu před uskutečněním výdaje - § 6114 Rozpočet po změnách Kč 18.470,--, skutečnost Kč 24.564,44.

- Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření se tento nedostatek již nevyskytuje. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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
- § 11 odst. 6 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek".
 - Ve stavu účtu 041 je veden majetek, který svým významem má být veden ve stavu účtu 042, neboť se jedná o součást pořizované stavby.

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Přijatý investiční dar ve výši Kč 100.000,-- a Kč 84.609,-- byl účtován správně s investiční položkou 3121, avšak nesprávně ve prospěch účtu 672. Správně měl být účtován ve prospěch účtu 403.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatek účtu 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci o částku Kč 1.617.812,48.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Záměl 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.

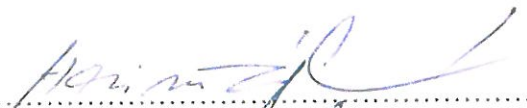
ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

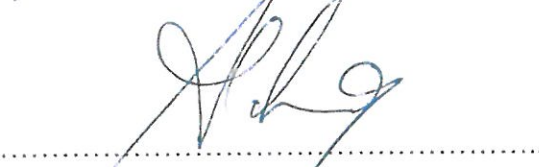
Záměl, dne 20.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

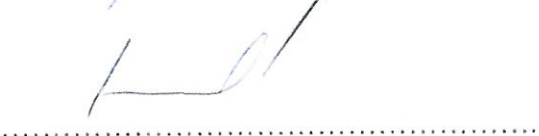
Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Richard Holenda


.....

Ing. Monika Kliková
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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Záměl.

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 Záměl o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Novotný.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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: 20.03.2019

Josef Novotný

.....
starosta

.....
podpis



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Záměl	Josef Novotný
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Richard Holenda 724 325 170 rholenda@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Záměl 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	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 2018	13 022 494,00 Kč
Příjem v roce 2017	12 588 883,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 817 021,00 Kč
Příjem v roce 2015	11 330 837,00 Kč
Příjmy celkem	45 759 235,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 439 808,75 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 863 885,25 Kč
--------------------------------	-----------------

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