



47778/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sedloňov, IČ: 00275352
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2019
- 06.05.2020 Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Sedloňov 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 02.07.2019 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 Sedloňov
Sedloňov 155
517 91 Deštné v Orlických horách

Zástupci za Obec:

- Hana Ježková - starostka
- Radka Kopejtková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 06.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2018 v celkové výši příjmů i výdajů 5 900 000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 28.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 7. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 4 a 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tři běžné účty, a to u ČS, ČNB a ČSOB - Poštovní spořitelny (vedené na účtu 231). Dále má obec zřízen bankovní účet pro fond na obnovu vodovodu u ČSOB Poštovní spořitelny (vedený na účtu 236) a sbírkový účet na obnovu kostela v Sedloňově u ČSOB (vedený na účtu 245).

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

- UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 24 961,- Kč, vratka dotace činí 4 039,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.
- UZ 13 013 - obec obdržela neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 216 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.
- UZ 29014 - obec obdržela z MZe prostřednictvím KÚKHK neinvestiční dotaci v celkové výši 25 340,- Kč na hospodaření v lesích. Tato dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Dotace 2017:

Z KÚ KHK obec obdrží investiční dotaci (DS2017/02320) na zpracování projektové dokumentace na akci "Splašková kanalizace Sedloňov" ve výši 295 000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 369 860,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.4.2017 do 30.4.2018. Smlouva ze dne 14.7.2017. Na základě Dodatku č. 1 ze dne 15.5.2018 dochází ke změně termínu realizace od 1.4.2017 do 31.3.2019.

K 31.12.2018 obec ještě neobdržela žádnou část dotace a neměla žádné výdaje v souvislosti s touto dotací.

V roce 2019 obec obdržela celou výši dotace na základě Výzvy k proplacení z 28.3.2019. Celkové výdaje na tuto projektovou dokumentaci činily 369 860,- Kč. Dotace byla zúčtována.

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

Dne 25.3.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3751 o výměře 164 m² za dohodnutou kupní cenu 2 460,- Kč. Kupní smlouva ze dne 22.5.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 8.3. do 25.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.6.2019.

Dne 25.3.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 3759/2 o výměře 118 m² dohodnutou kupní cenu 1 770,- Kč. Kupní smlouva ze dne 5.9.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 13.5. do 31.5.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.9.2019.

Dne 25.3.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 3752 o výměře 128 m² a p.č. 3768 o výměře 165 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 4 395,- Kč. Kupní smlouva ze dne 21.11.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 8.3. do 25.3.2019. Obec předložila vyznačení plomby ze dne 5.12.2019, avšak dne 3.1.2020 došlo k zpětvzetím návrhu na vklad z důvodu chybně uvedeného čísla parcely. Dne 6.2.2020 byl návrh na vklad znovu podán a pozemky byly převedeny.

Dne 29.8.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemků p.č. 3459 o výměře 536 m², p.č. 3460/2 o výměře 211 m², p.č. 3462 o výměře 368 m², p.č. 3468/3 o výměře 28 m² a p.č. 3471/2 o výměře 44 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 11 870,- Kč. Kupní smlouva ze dne 4.9.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.9.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Základní škola a mateřská škola TRIVIUM PLUS o.p.s. Dobřany, výše dotace 84 000,- Kč, žádost ze dne 28.12.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019, smlouva uzavřena dne 9.5.2019, zveřejněna dne 10.5.2019,
- NONA 92 o.p.s., výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 28.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019, smlouva uzavřena dne 7.5.2019,
- Kultura Rychnov nad Kněžnou s.r.o., výše dotace 1 500,- Kč, žádost ze dne 15.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.3.2019, smlouva uzavřena dne 4.4.2019.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec splácí dva úvěry:

- dle Smlouvy o úvěru č. 376874419 pod číslem účtu 376874419/0800 uzavřenou s ČS a.s., úvěr ve výši 1 000 000,- Kč na spolufinancování kolového traktoru NEW HOLLAND 5070 ELITE. Splatnost úvěru je do 20.3.2023. Smlouva byla podepsána dne 4.2.2013 a přijetí úvěru ZO schválilo dne 21.11.2012.
- dle Smlouvy o úvěru č. 0185298439 pod číslem účtu 185298439/0800 uzavřenou s ČS a.s. úvěr ve výši 2 800 000,- Kč na akci "Výstavba 4 b.j. - stavební úpravy objektu čp. 159 na st.p.č. 231 v kat. území Sedloňov". Splatnost úvěru je do 20.10.2028. Smlouva byla podepsána dne 21.1.2008 a přijetí úvěru ZO schválilo dne 13.9.2007.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Rekonstrukce víceúčelového hřiště v Sedloňově". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2018 a 25.3., 24.6., 31.7., 29.8.2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen peněžní fond "Fond obnovy vodovodu obce Sedloňov". Zastupitelstvo obce schválilo zřízení tohoto fondu dne 27.9.2017. Tento fond obec vede na účtu 236.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov

nebyly zjištěny 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 Sedloňov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sedloňov 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 06.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2020.05.06 09:50:22
+02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2020.05.06 09:56:23
+02'00'

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 Sedloňov.

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 Sedloňov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Hana Ježková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 06.05.2020

Hana Ježková

.....
starostka

.....
podpis 

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sedloňov	Hana Ježková
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sedloňov 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	1 828 083,00 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		1 828 083,00 Kč

Příjem v roce 2019	6 120 282,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 519 638,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 337 815,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 226 898,00 Kč
Příjmy celkem	22 204 633,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 551 158,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	32,93%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 330 694,95 Kč
--------------------------------	-----------------

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