



4591/2023/KHK



KUKHK-29477/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žďár nad Orlicí, IČ: 00275565
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 31.01.2023

na základě písemné žádosti obce Žďár nad Orlicí 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 18.07.2022 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 Žďár nad Orlicí
Žďár nad Orlicí 133
517 23 Žďár nad Orlicí

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Martina Benešová
účetní - Jana Šrajbrová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 23.06.2022**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 31.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce v delegované pravomoci. V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 7,780.000,- Kč, výdajů ve výši 15,640.000,- Kč, financování ve výši 7,860.000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 26.11.2021 do 14.12.2021. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Žďár nad Orlicí ve výši 746.000,- Kč dne 14.12.2021 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 20.12.2021. Zastupitelstvo obce schválilo navýšení příspěvku o 78.120,- Kč dne 19.4.2022, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 20.4.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 14.12.2021.

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

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 21.6.2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.6.2022 do 21.6.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 22.6.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Žďár nad Orlicí za rok 2021.

Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Žďár nad Orlicí – II. Etapa rekonstrukce veřejného osvětlení" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 05161 - přijatá faktura (2022000061) ve výši 3,000.000,- Kč
- doklad č. 201202 - výpis z účtu Komerční banky č. 202 ze dne 21.12.2022 - úhrada faktury č.2022000061

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 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována, vyjma viz. níže.

Ve vazbě na SU 605 bylo chybně účtováno ve výši 50,- Kč, poplatek za psa, mělo být účtováno na SU 315, doložen opravný doklad číslo 3050 ze dne 31.8.2022.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 2022 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

- Komerční banky, a.s. č. účtu 8229571/0100
- Komerční banky, a.s. č. účtu 115-2258850247/0100 – spořicí účet
- ČNB č. účtu 94-3014571/0710

za období květen a říjen 2022.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k témuž datu.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2023163/VB/1 ze dne 15.12.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELRO Czech s.r.o. na pozemku p. č. 874/1 v k. ú. Žďár nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 2.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.12.2022.

Darovací smlouvy

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 5.1.2022 s Mošněv divadelní spolek Žďár nad Orlicí poskytla částku ve výši 7.000,- Kč, na rozvoj divadelního spolku - pokrytí provozních výdajů. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 5.1.2022 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů poskytla částku ve výši 7.000,- Kč, na pokrytí provozních výdajů souvisejících s činností SDH. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 5.1.2022 s Myslivecký spolek Zelené háje Albrechtice nad Orlicí poskytla částku ve výši 5.000,- Kč, na činnost spolku. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 19.1.2022 s Oblastní charita Červený Kostelec poskytla částku ve výši 2.000,- Kč, na provoz a rozvoj služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. ZO schválilo poskytnutí daru dne 14.12.2021.

Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 25.3.2022 s Klub dětí a mládeže Hradec Králové, z.s. poskytla částku ve výši 2.000,- Kč, na ekologickou činnost klubu - 15. ročník čištění řeky Orlice. ZO schválilo poskytnutí daru dne 8.3.2022.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí příspěvku ze dne 30.3.2022 s DSO "Tichá Orlice", obec je členem svazku obcí. Na základě této smlouvy svazek obcí uzavře jako objednavatel smlouvu o dílo se zhotovitelem AQUA SERVIS, a.s. smlouvu o dílo "Rekonstrukce čističky odpadních vod Žďár nad Orlicí" ve výši 9,850.220,- Kč bez DPH. Obec se smlouvu seznámila. Obec poskytne svazku obcí 100% příspěvek z ceny díla, tedy částku 9,850.220,-Kč ve splátkách 4,600.000,-Kč do 3 dnů od uzavření smlouvy, dále v devíti splátkách 600.000,-, vždy do 30.6. v letech 2023 - 2031. Schváleno Zastupitelstvem obce dne 14.12.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žďár nad Orlicí s TJ SOKOL Žďár nad Orlicí ze dne 30.12.2021, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2021 ze dne 10.11.2021, za účelem podpory spolku, ve výši 100.000,- Kč. V ZO schváleno dne 14.12.2021. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022, na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno dne 30.12.2021. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 31.652,54 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, čerpáno ve výši 18.344,94 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, příjem dotace veden na účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Žďár nad Orlicí – II. Etapa rekonstrukce veřejného osvětlení"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek č.2/2017 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek Nejvhodnější nabídku podala firma EPK elektro s.r.o., Za Humny 247, Rozdrojovice s nabídkovou cenou 5,520.925,- Kč s DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.5.2022. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.5.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Předloženo částečné plnění ze SOD ve výši 3,000.000,- s DPH.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní škola a mateřská škola, Žďár nad Orlicí, IČ: 75016281 – obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 27.10.2022 (§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, přizvána osoba na základě ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 15.12.2022, kontrola zahájena dne 30.11.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Žďár nad Orlicí - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Žďár nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Žďár nad Orlicí 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

Hradec Králové dne 31.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková
..... Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2023.01.31 11:32:57 +01'00'

Martina Paďouková

Martina Paďouková
..... Digitálně podepsal Martina Paďouková
Datum: 2023.01.31 11:32:21 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí byl projednán dne 31.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Žďár nad Orlicí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcanova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Padouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Žďár nad Orlicí 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	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 2022	10 913 877,00 Kč
Příjem v roce 2021	9 941 956,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 622 897,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 611 615,00 Kč
Příjmy celkem	40 090 345,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 022 586,25 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 013 551,75 Kč
--------------------------------	-----------------

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