



3455/2021/KHK



KUKHK-31791/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žďár nad Orlicí, IČ: 00275565 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.11.2020
- 12.03.2021 – Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 03.07.2020 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:

- Bc. Martina Benešová - starostka
- Jana Šrajbrová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 12.03.2021.

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 ve své delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání dle elektronické úřední desky bylo zveřejněno 6 rozpočtových opatření.

V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 7 450 000,- Kč.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem od 29. 11. 2019 do 17. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 19. 12. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Žďár nad Orlicí ve výši 666 000,- Kč dne 17. 12. 2019 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 19. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2022 dne 11. 12. 2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 22. 11. 2018 do 19. 12. 2018. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2018.

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 17. 12. 2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem od 29. 11. 2019 do 17. 12. 2019. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 30. 6. 2020 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 elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 5. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 1. 7. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Žďár nad Orlicí.

O schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

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

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty 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

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku "Obec Žďár nad Orlicí – rekonstrukce bytu v budově č.p. 148" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 6030 výpis z účtu ČNB ze dne 8. 12. 2020 – úhrada DF 5161 a 5162
- doklad č. 59900109 (přijatá faktura č. 5161) ve výši 350 000,- Kč
- doklad č. 59900110 (přijatá faktura č. 5162) ve výši 33 323,40 Kč

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

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 858/6 o výměře 34 m², p.č. 858/7 o výměře 33 m², p.č. 858/8 o výměře 30 m² v k.ú. Žďár nad Orlicí, uzavřenou dne 5. 2. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 20 000,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2019, právní účinky vkladu vznikly dne 5. 2. 2020, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 29. 11. 2019 do 18. 12. 2019.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 12. 3. 2020 s Klubem dětí a mládeže Hradec Králové, z.s. na finanční dar ve výši 2 000,- Kč na ekologickou činnost, v zastupitelstvu obce schváleno poskytnutí daru dne 10. 3. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 3. 2020 s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 4 800,- Kč na pokrytí zvýšených nákladů souvisejících s vedením provozu obchodu se smíšeným zbožím, v zastupitelstvu obce schváleno poskytnutí daru dne 10. 3. 2020.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 21. 1. 2019 s Mysliveckým spolek Zelené háje Albrechtice nad Orlicí na finanční dar ve výši 5 000,- Kč na činnost spolku, v zastupitelstvu obce schváleno poskytnutí daru dne 17. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 3. 1. 2020 s Tělovýchovnou jednotou SOKOL Žďár nad Orlicí ve výši 100 000,- Kč, konečné vyúčtování nutno předložit do 15. 12. 2020, žádost o dotaci podána na obec dne 15. 11. 2019 za účelem výdajů na startovné, rozhodčí, cestovné, výdaje na elektřinu, údržbu a opravy nemovitostí, praní dresů, požadovaná částka dotace ve výši 100 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 17. 12. 2019, na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno dne 7. 1. 2020. Kontrola předloženého vyúčtování byla provedena 13. 12. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017752/VB/4 dne 11. 3. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemku p. č. 860 v k. ú. Žďár nad Orlicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 10. 3. 2020. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 23. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 30 986,99 Kč,

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 647 500,- Kč, ÚZ 98024,

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0067 ze dne 5. 6. 2020 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora venkovské prodejny ve Žďáru nad Orlicí" ve výši 50 000,- Kč. Finanční prostředky obec obdržela dne 13. 7. 2020. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 12. 2020. Dotace byla zúčtována ve výši 44 754,29, vratka dotace ve výši 5 245,71 Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva financí č. 298D223001306, ex ante ze dne 12. 3. 2020 na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Obec Žďár nad Orlicí – rekonstrukce bytu v budově č.p. 148" ve výši 232 645,- Kč. Finanční prostředky obec obdržela dne 18. 12. 2020. Doba realizace projektu do 31. 12. 2020. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 6. 2021. Příjem dotace veden na účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Obec Žďár nad Orlicí – rekonstrukce bytu v budově č p. 148"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2017, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z Ministerstva financí ve výši 232 645,- Kč. Nejvhodnější nabídku podala firma Reming, s.r.o., Soukenická 1176, Rychnov nad Kněžnou s nabídkovou cenou 289 256,20 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 29. 9. 2020. Předložen Dodatek č. 1 ze dne 26. 11. 2020, kterým se navyšuje cena díla o 27 540,- Kč dle předloženého rozpočtu. Předloženo plnění ze SOD ve výši 316 796,20 Kč bez DPH.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápis 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

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 Žďár nad Orlicí za rok 2020

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 2020

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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina
Krčková

Digitálně podepsal Ing.
Kateřina Krčková
Datum: 2021.03.12
14:20:56 +01'00'

Ing. Ivana Bucharová
kontrolor

Ing. Ivana
Bucharová

Digitálně podepsal Ing. Ivana
Bucharová
Datum: 2021.03.12 14:34:22
+01'00'

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 Žďár nad Orlicí.

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 Žďár nad Orlicí o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Martina Benešová.

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 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: 12.03.2021

Bc. Martina Benešová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žďár nad Orlicí	Bc. Martina Benešová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@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 2020	9 622 897,00 Kč
Příjem v roce 2019	9 611 615,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 869 083,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 883 531,00 Kč
Příjmy celkem	35 987 126,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 996 781,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 398 068,90 Kč
--------------------------------	-----------------

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