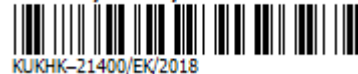




88960/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sendraž, IČ: 00654086
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2018
- 28.5.2019

na základě písemné žádosti obce Sendraž 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 10.07.2018 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 Sendraž
Sendraž 1
549 01 Nové Město nad Metují**

Zástupci za obec:

- Tomáš Kumprecht - starosta
- Eva Kreclová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 28.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB, číslo účtu 94-7512551/0710, výpis č. 1 - 3 a 8

Komerční banka, a.s., číslo účtu 29420551/0100, výpis č. 1 a 8

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dohody o ceně za zprostředkování reklamy s jednotlivými fyzickými a právnickými osobami. Předmětem smluv je poskytnutí finančních prostředků obci za propagaci při konání akce "Rozloučení s prázdninami pro děti" konanou 1.9.2018, zaúčtováno na účtu 672.

Faktura

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2019 byla řádně vyhotovena se závěrem, že nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

Kontrolou účtu 069 bylo zjištěno, že o přechodu akcií ČSAD (vedeny v nominální hodnotě 3 000,- Kč) uskutečněném v roce 2018 bylo účtováno až 2.1.2019.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 12.12.2018 včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměna neuvolněnému starostovi a místostarostovi za rok 2018 je vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc leden a srpen. 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 řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2017, zveřejněno od 12.12.2017.

Příloha rozvahy

Příloha k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření.

K 31.12.2018 bylo provedeno a schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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 k 30.9. a k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Na účtech 401 a 403 nedošlo k žádnému pohybu.

Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.1.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 1 472 981,- Kč. Závaznými ukazateli jsou položky. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 26.1.2018 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo schválilo dne 25.1.2018 poskytnutí dotace pro ZÁKLADNÍ ŠKOLU A MATEŘSKOU ŠKOLU TRIVIUM PLUS o.p.s., DOBŘANY ve výši 3 000,- Kč. Žádost ze dne 8.1.2018 i veřejnoprávní smlouva ze dne 20.3.2018 obsahovala veškeré náležitosti. Vyúčtování bylo předloženo, k 31.12.2018 zaúčtováno na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posílány o :

- UZ 98 008 - neinvestiční dotaci na volbu prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 16 137,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 6 844,- Kč uhrazena dne 24.1.2019

- UZ 98 187 - neinvestiční dotaci na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 45 000,- Kč, vyčerpáno bylo 25 918,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 19 082,- Kč uhrazena dne 24.1.2019

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 15.10.2018 Smlouvu o nájmu reklamní plochy s firmou Vodovody a Kanalizace Náchod, a.s. Účel pronájmu je užívání reklamního panelu při pořádání akce "Rozloučení s prázdninami aneb Cesta časem naší zemí". Smlouva je uzavřena na dobu určitou na den 1.9.2018, sjednané nájemné činí 5 000,- Kč.

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

Zastupitelstvo schválilo 25.4.2018 koupi pozemků p.č. 226/1, 226/2a a 226/3 za dohodnutou kupní cenu ve výši 171 660,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.6.2018 byla předložena, kupní cena byla dne 14.6.2018 uhrazena, pozemky zařazeny do evidence majetku obce až dne provedení vkladu 11.7.2018, právní účinky nastaly 19.6.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2018 - 2023 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2018 a zveřejněn od 16.3.2018 elektronicky. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh byl zveřejněn od 28.2.2018 na úřední desce i elektronicky do schválení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za leden a srpen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1.1.2016
Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce od 1.11.2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018. 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 řádně dodržována, kromě účtů 681 a 684 vůči příslušným položkám, kde je rozdíl ve výši 2 943,10 Kč.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

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 zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 30.6.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před schválením byl zveřejněn na fyzické úřední desce, a to od 14.6. do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 2.7.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce schválilo zastupitelstvo obce dne 30.6.2018. Protokol byl doložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž

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 Sendraž za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sendraž 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

Sendraž, dne 28.05.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

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 Sendraž o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Kumprecht.

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, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 28.05.2019

Tomáš Kumprecht

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sendraž	Tomáš Kumprecht
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sendraž 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 2018	1 648 101,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 482 157,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 211 356,00 Kč
Příjem v roce 2015	1 313 285,00 Kč
Příjmy celkem	5 654 899,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 413 724,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	848 234,85 Kč
---------------------------------------	----------------------

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