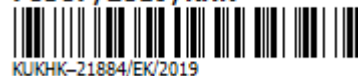




76567/2019/KHK



KUKHK-21884/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sendraž, IČ: 00654086
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 20.07.2019 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 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 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 19.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové změny, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. 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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 5 - 7 jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.12.2018 a zveřejněna dne 21.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24.1.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 1 700 000,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 21.12.2018. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 24.1.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2019, zveřejněn byl dne 24.1.2019. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2019 - 2022 je zveřejněn na internetových stránkách od 2.1.2019.

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 30.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem, a to od 13.6.2019. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 30.6.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 374, 401 které byly zaslány elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21884/EK/2019.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

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

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc květen. 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.

Bankovní výpis

ČNB, číslo účtu 94-7512551/0710, výpis č. 9 - 11, zůstatek na účtu k 31.12.2019 činí 582 219,72 Kč

Komerční banka, a.s., číslo účtu 29420551/0100 - výpis č. 5, zůstatek k 31.12.2019 činí 2 685 747,44 Kč

Fio banka, zůstatek k 31.12.2019 činí 4 897,20 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9. a k 31.12.2019 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019. 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 686 a 688 vůči příslušným položkám, kde je rozdíl ve výši 1 846 ,90 Kč. V den kontroly bylo opraveno.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny starostovi a místostarostovi za období leden - září jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Příloha k 30.9. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

Byla předložena dohoda o provedení práce s paní Evou Kreclovou (zastupitelkou obce) ze dne 1.1.2019, uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,- Kč pro Linku bezpečí, z.s. Darovací smlouva ze dne 10.6.2019 byla předložena.

Dále byla předložena Darovací smlouva ze dne 4.6.2019 na poskytnutí finančního daru pro ZÁKLADNÍ ŠKOLU A MATEŘSKOU ŠKOLU TRIVIUM PLUS O.P.S. ve výši 3 000,- Kč. Zaúčtováno na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedenou dotaci:

- UZ 98 348 - na volby do EP ve výši 29 000,- Kč, vyčerpáno bylo 16 009,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 12 991,- Kč vedena na účtu 374, uhrazena dne 21.1.2020. Dotace byla kontrolována z hlediska zaúčtování.

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 z 21.12.2018, 24.1., 21.3., 17.4., 21.5., 13.6., 30.6., 26.9.2019.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž za rok 2019

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

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

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	1,15 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková
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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sendraž.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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.**

Starosta obce svým podpisem potvrzuje, že dle vzájemné oboustranné dohody obec nebude podávat stanovisko.

Převzal dne: 19.05.2020

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 2019	1 679 277,69 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
Příjmy celkem	6 020 891,69 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 505 222,92 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	903 133,75 Kč
--------------------------------	---------------

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