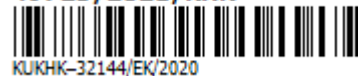




49725/2021/KHK



KUKHK-32144/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sendraž, IČ: 00654086
za rok 2020**

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.11.2020
- 13.05.2021

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 07.07.2020 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 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 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 13.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Jelikož do konce roku 2019 nebyl schválen rozpočet pro rok 2020, zastupitelstvo schválilo dne 18.12.2020 pravidla rozpočtového provizoria. Následně tento dokument byl zveřejněn elektronicky, a to od 18.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.1.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 1 800 000,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 18.12.2019 do schválení. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 23.1.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

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.

V roce 2020 bylo provedeno a schváleno celkem 6 rozpočtových opatření.

Kontrolou bylo zjištěno, že změny rozpočtu č. 1- 5 byly schvalovány až po uskutečnění výdaje:

- rozpočtové opatření č. 1 ze dne 31.3.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 5.5.2020
- rozpočtové opatření č. 2 ze dne 31.5.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 11.6.2020
- rozpočtové opatření č. 3 ze dne 31.8.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 15.10.2020
- rozpočtové opatření č. 4 ze dne 31.10.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 26.11.2020
- rozpočtové opatření č. 5 ze dne 30.11.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 18.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2023 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.1.2020 a zveřejněn elektronicky od 23.1.2020. Na úřední desce bylo současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 2.1.2020 do 23.1.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 30.6.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 11.6.2020 do schválení 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 30.6.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka byla schválena dne 30.6.2020, protokol byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 401, které byly zaslány elektronicky. Kontrolou bylo zjištěno, že účet 231 v Rozvaze k 31.12.2020 vykazuje zůstatek ve výši 3 984 329,59 Kč, ale skutečný stav dle inventarizace činí 3 979 529,59 Kč.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměn členů zastupitelstva za rok 2020 bylo ověřeno, že jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Příloha rozvahy

Kontrolou přílohy k 30.9. a k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, na těchto účtech nebylo ke dni dílčí kontroly účtováno.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020. 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 níže uvedených případů:

- účet 512 vůči položce 5173 činí rozdíl 6 320,- Kč

- daň na účtu 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní byla zaúčtována s chybnou analytikou a tím se dostala ve výkazu zisku a ztráty do sloupce hospodářská činnost

Kontrolou výkazu k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro ZÁKLADNÍ ŠKOLU A MATEŘSKOU ŠKOLU TRIVIMUM PLUS O.P.S. ve výši 12 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem dne 23.1.2020.

Zaúčtováno na účtu 572.

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

Kupní smlouva ze dne 11.4.2020 - obec koupila od fyzické osoby pozemek pč. 57 o výměře 59 m2 za cenu 10 000,- Kč. Koupě byla schválena zastupitelstvem na zasedání dne 23.1.2020.

Pozemek byl zařazen do evidence majetku obce dne 28.5.2020, kupní cena uhrazena 11.4.2020, návrh na vklad podán dne 28.5.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 137 500,- Kč, k 31.12.2020 zaúčtováno na účet 672

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, profinancovaná část dotace ve výši 20 184,- Kč byla zaúčtována na účet 672, vratka ve výši 10 816,- Kč je vedena na účtu 374

Dotace byly kontrolovány 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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

• § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

○ Kontrolou bylo zjištěno, že změny rozpočtu č. 1- 5 byly schvalovány až po uskutečnění výdaje:

○ - rozpočtové opatření č. 1 ze dne 31.3.2020 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 5.5.2020

○ - rozpočtové opatření č. 2 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 11.6.2020

○ - rozpočtové opatření č. 3 ze dne 31.8.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 15.10.2020

○ - rozpočtové opatření č. 4 ze dne 31.10.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 26.11.2020

○ - rozpočtové opatření č. 5 ze dne 30.11.2020 schváleno na zasedání zastupitelstva až dne 18.12.2020

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

• § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

○ Kontrolou bylo zjištěno, že stav uvedený v Rozvaze k 31.12.2020 nesouhlasí na provedenou inventarizaci účtu 231. Rozdíl činí 4 800,- Kč.

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 2020

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sendraž - za rok 2020

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	0,20 %
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 11 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 směnňou, 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.**

Převzal dne: 13.05.2021

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 2020	1 814 196,00 Kč
Příjem v roce 2019	1 679 278,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 648 101,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 482 157,00 Kč
Příjmy celkem	6 623 732,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 655 933,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	993 559,80 Kč
--------------------------------	---------------

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