



42460/2022/KHK



KUKHK-36143/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sendraž, IČ: 00654086
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2021
- 03.05.2022

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 13.07.2021 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:

starosta - Tomáš Kumprecht
účetní - Eva Kreclová

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 28.06.2021**

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 03.05.2022.

Obecní úřad SENDRAŽ	
Číslo jednání: 3.5.2022	Dodáno dne: 3.5.2022
Ustanovitel:	Čís. slop.:
Spis. znak:	Uká. znak řízení:

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do dílčí kontroly bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 7 - 9, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Jelikož do konce roku 2020 nebyl schválen rozpočet pro rok 2021, zastupitelstvo schválilo dne 18.12.2020 pravidla rozpočtového provizoria. Následně tento dokument byl zveřejněn elektronicky, a to od 18.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.01.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 1.650.000,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku a na úřední desce od 18.12.2020 do schválení. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 21.01.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021 - 2024 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.01.2021 a zveřejněn elektronicky od 21.01.2021. Na úřední desce bylo současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 18.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 30.6.2021 s výrokem "s výhradami", 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 11.06.2021 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 30.06.2021, protokol byl předložen.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné

souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace na těchto účtech ke dni dílčí kontroly ani k 31.12.2021 neproběhly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměn členů zastupitelstva za rok 2021 bylo ověřeno, že jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2021 a k 31.12.2021. 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a říjen v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

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

ČNB, číslo účtu 94-7512551/0710, výpis č. 12 a 13, 22 - 24
Komerční banka, a.s., číslo účtu 29420551/0100 - výpis. č. 6, 10
Fio banka, výpis č. 6, 10

za období červen a říjen 2021.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2021 a k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Byla předložena dohoda o provedení práce s Evou Kreclovou (zastupitelkou obce) na práce spojené s vedením účetnictví ze dne 01.01.2021. Uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 18.12.2020.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 8.000,- Kč Základní škole a Mateřské škole o.p.s. Dobřany na podporu základního školství. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo dne 21.01.2021. Dar je zaúčtován na účtu 572.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 10.09.2021 nájemní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je část pozemkové parcely č. 423/1 o výměře 250 m² v k.ú. Sendraž. Roční nájemné činí 1.000,- Kč ročně. Záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 01.07.2021 do 20.07.2021. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

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

Obec uzavřela dne 10.11.2021 směnnou smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je směna pozemků parc. číslo 11/8 - trvalý travní porost o výměře 32 m² v k.ú. Sendraž a pozemek p.č. st. 60 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 32 m² v k.ú. Sendraž. Smlouva byla uzavřena bez doplatku. Záměr směny byl zveřejněn od 10.06.2021 do 29.06.2021, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30.06.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posílány o následující:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 3.932,37 Kč, 15.369,36 Kč a 809,97 Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 374. Vyčerpané prostředky ve výši 19.969,00 Kč, vratka ve výši 11.031,00 Kč vedena k 31.12.2021 na účtu 374

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

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 chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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

- Obec přijala systémové opatření ke schvalování rozpočtových změn. Zároveň bylo ověřeno, že se tento nedostatek v roce 2021 nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ 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.

- Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 11 ze dne 31.01.2021. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sendraž za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sendraž - za rok 2021

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	0,33 %
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

Hradec Králové dne 03.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová Digitálně podepsal Nad'a Naglová
Datum: 2022.05.03 10:39:07
+02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková Digitálně podepsal Ivana Marková
Datum: 2022.05.03 10:41:21
+02'00'

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 Sendraž byl projednán dne 03.05.2022, 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 fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Sendraž
2. Královéhradecký kraj

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 2021	1 767 401,25 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
Příjmy celkem	6 908 976,25 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 727 244,06 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 036 346,44 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------