



10526/2022/KHK



KUKHK-4179/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mezilečí, IČ: 00654019
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.02.2022

Přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Mezilečí 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 14.07.2021 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 Mezilečí
Mezilečí 77
552 05 Hořičky

Zástupci za obec:

starosta - Josef Chmelík

účetní - Ing. Marie Hanušová

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 09.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilečí byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou na základě svěřené pravomoci, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření 1 - 14 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce (od 21.01.2021 do schválení), a to včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 10.02.2021 jako schodkový ve výši příjmů 2.209.850,- Kč, výdajů 5.524.710,- Kč a financování 3.314.860,- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Na úřední desce zveřejněno v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestaven střednědobý rozpočtový výhled na období 2022 - 2025, schválen v zastupitelstvu obce dne 10.02.2021, zveřejněn od 11.02.2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 22.01.2021 do schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněna 23.12.2020.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 05.05.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 16.04.2021 do schválení. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 12.05.2021. 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 na zasedání zastupitelstva dne 05.05.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za rok 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 069, 231, 261, 374, 472, 401 a 403 které byly zaslány elektronicky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur doložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur doložena.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2021 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz 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 tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec vede níže uvedené bankovní účty:

Komerční banka, a.s., účet číslo 13525551/0100

Komerční banka, a.s., portfoliový účet č. 051A000532

ČNB, účet číslo 94-8611551/0710

Zůstatek na bankovních účtech souhlasí s částkou uvedenou v Rozvaze k 31.12.2020 na účtu 231.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 23.04.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene (služebnosti stezky a cesty) s fyzickou osobou. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 10.03.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela níže uvedené darovací smlouvy s:

Oblastní charitou Červený Kostelec - finanční dar ve výši 10.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.02.2021

Sdružení zdravotně postižených - finanční dar ve výši 3.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.03.2021

Finanční dar ve výši 10.000,- Kč poskytnutý prostřednictvím Českého červeného kříže na obce postižené tornádem

Dary jsou zaúčtovány na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu a dále příspěvek pro obce dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov2 ve výši 5.619,80 Kč, 21.964,59 Kč a 1.216,97 Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotaci ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 14.557,- Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 16.443,- Kč na účtu 374

- UZ 29 030 - neinvestiční dotaci ve výši 18.241,- Kč od MZE prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020" - zaúčtováno na účet 672

Dotace byly kontrolována z hlediska zaúčtování.

Dále byla předložena smlouva s Královéhradeckým krajem o poskytnutí obci investiční dotace ve výši 1.050.000,- Kč na realizaci akce "Vybudování spolkových prostor obce Mezilečí" z roku 2020, podíl dotace na uznatelných výdajích činí 41,52%, doba realizace byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021, termín pro podání závěrečné zprávy stanoven do 30.12.2021.

Dodatkem č. 1 ze dne 15.10.2021 byl změněn termín realizace od 01.01.2020 do 30.11.2023 a povinnost předložení závěrečné zprávy do 30.11.2023. K 31.12.2021 vedeno na účtu 472. V roce 2021 nebylo z této dotace nic profinancováno a k 31.12.2021 vedeno na účtu 472.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Mezilečí s platností od 28.04.2018 včetně dodatku s platností od 13.12.2018.

V roce 2021 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vybudování spolkových prostor obce Mezilečí".

Předloženo bylo:

- Výzva k podání nabídky z 20.08.2021, předpokládaná hodnota 3.530.000,- Kč, termín dokončení 31.12.2022, lhůta pro podání nabídek do 22.09.2021 do 14:00 hod., kritériem pro hodnocení je nabídková cena bez DPH, osloveny byly tři firmy

- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22.09.2021

- Oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.09.2021, svoji nabídku poslala jedna firma, a to firma SILVAGRO s nabídkovou cenou 3.939.661,46 Kč bez DPH (4.766.990,37 Kč s DPH)

- Smlouva o dílo ze dne 29.09.2021 byla uzavřena ve vysoutěžené částce a dne 29.09.2021 zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek.

K 31.12.2021 nebyla žádná faktura od dodavatele vystavena.

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 včetně usnesení.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilečí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilečí za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilečí za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mezilečí 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 09.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Mezilečí byl projednán dne 09.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji.

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 Mezilečí
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 Mezilečí 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	2 706 194,34 Kč
Příjem v roce 2020	4 698 093,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 803 502,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 874 589,00 Kč
Příjmy celkem	19 082 378,34 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 770 594,59 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 862 356,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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