



18567/2021/KHK



KUKHK-31194/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mezilesí, IČ: 00272833
za rok 2020**

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020
- 16.02.2021

na základě písemné žádosti obce Mezilesí 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 03.07.2020 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 Mezilesí
Mezilesí 95
549 23 Mezilesí

Zástupci za obec:

- Michal Novák - starosta
- Ilona Suchánková - 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 16.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý rozpočtový výhled sestavený na období let 2020 -2022 a schválený v zastupitelstvu obce dne 6.11.2019. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách obce dne 6.11.2019. Návrh výhledu byl zveřejněn od 1.10.2019 do schválení.

Dále byl zastupitelstvem obce dne 2.12.2020 schválen nový střednědobý rozpočtový výhled na období 2021 - 2023 zveřejněný 30.11.2020 na elektronické úřední desce. Návrh výhledu byl zveřejněn 15.10.2020, ověřeno na elektronické úřední desce.

Rozpočtová opatření

Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové změny, tyto jsou chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou 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. Rozpočtová opatření schvaluje zastupitelstvo případně starosta obce na základě svěřené pravomoci.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 4 -6. Jejich zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3.10. do 4.12.2019 a na elektronické desce obce od 3.10.2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 3 538,16 tis. Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce dne 4.12.2019 v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.5.2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 10.3.2020 do schválení.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 7.5.2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 30.9.2020. Kontrolou výkazu FIN2-12 bylo zjištěno, že v případě PAR 6171 POL 6129 byl překročen výdaj o 3 180 130,92 Kč, čímž byl překročen závazný ukazatel dle schváleného rozpočtu obce a nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Kontrolou výkazu k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze k 31.12.2020 nesouhlasí se zůstatkem v evidenci majetku.

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.

Bankovní výpis

KB,a.s. číslo účtu 107-2983860237 - stav k 31.12.2020 činí 545,38 Kč

KB,a.s. číslo účtu 13 322 551 - stav k 31.12.2020 činí 335 015,26 Kč

ČNB, číslo účtu 94-4514551 - stav k 31.12.2020 činí 6 467 016,14 Kč

KB, a.s. portfoliový účet - stav k 31.12.2020 činí 318,43 Kč

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, k datu dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace na těchto účtech.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. 2020 a k 31.12.2020 , nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva (starosta a místostarostka) jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mezilesí ze dne 4.10.2019 ve výši 60 000,- Kč pro SDH Mezilesí, žádost o poskytnutí dotace byla předložena, termín pro finanční vyúčtování dotace byl stanoven do 31.12.2020, poskytnutí dotace bylo schváleno 2.10.2019 zastupitelstvem obce, ke dni dílčí kontroly vedeno na účtu 373 pouze ve výši 20 000,- Kč. Dle sdělení zástupce obce byla skutečně poskytnuta tato nižší částka, ve smlouvě je však stanoveno, že bude vyplaceno v plné výši jednorázově do 90 dnů od podpisu smlouvy. Ověřovatelé doporučují, aby poskytování dotací bylo v souladu s uzavřenou smlouvou.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mezilesí ze dne 4.10.2019 ve výši 175 000,- Kč pro TJ SOKOL z.s., žádost o poskytnutí dotace byla předložena, termín pro finanční vyúčtování dotace byl stanoven do 31.12.2020, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2019, ke dni dílčí kontroly vedeno na účtu 373.

Výše uvedené smlouvy byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 5.10.2019.
K 31.12.2020 byly vyúčtované dotace zaúčtovány na účet 572.

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

Kupní smlouva ze dne 20.1.2020 na prodej použitého speciálního požárního vozidla AKV Škoda za dohodnutou kupní cenu ve výši 32 500,- Kč. Kupní cena byla uhrazena, zaúčtována na účet 646, pol. 3113.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela 6.11.2020 darovací smlouvu se společností MARTA s.r.o. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč a dne 21.12.2020 s Mateřskou školou Slavoňov na poskytnutí finančního daru ve výši 11 000,- Kč. Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené:

- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 312 500,- Kč, k 30.9.2020 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, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účet 374. K 31.12.2020 byly vyčerpané prostředky ve výši 20 927,- Kč zaúčtovány na účet 672, vratka ve výši 10 073,- Kč vedena na účtu 374
- UZ 29 014 - dotace na hospodaření v lesích ve výši 25 920,- Kč, k 31.12.2020 bylo zaúčtováno na účet 672
- UZ 29 030 - neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 39 483,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- neinvestiční dotace ex post od Královéhradeckého kraje bez nutnosti vyúčtování ve výši 8 330,- Kč na akci "Oplocení Mezilesí Halačov" - k 31.12.2020 zaúčtováno na účet 672

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy budovy obecního úřadu čp. 95, Mezilesí". Na úřední desce obce byla zveřejněna výzva včetně krycího listu, kde jediným hodnotícím kritériem je cena s DPH, výzva byla zveřejněna dne 28.1.2020. Svoje nabídky mohly firmy posílat do 26.2.2020. Dále bylo zveřejněno hodnocení nabídek. Svoji nabídku podaly čtyři firmy, vybrána byla firma Anton a syn s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou, a to 3 746 110,91 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena ve vysoutěžené částce. Ve dnech 25.5. a 20.8.2020 byly uzavřeny dodatky č. 1 a 2. Smlouva včetně dodatků byla zveřejněna v Registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. o registru smluv. Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna v zákonem stanoveném termínu.

Zápis 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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze k 31.12.2020 nesouhlasí se zůstatkem v evidenci majetku.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna.

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 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 výkazu FIN2-12 bylo zjištěno, že v případě PAR 6171 POL 6129 byl překročen výdaj o 3 180 130,92 Kč, čímž byl překročen závazný ukazatel dle schváleného rozpočtu obce a nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Zastupitelstvo obce přijalo dne 25.10.2020 systémové opatření k uvedenému nedostatku. Zároveň bylo ověřeno, že se nedostatek ke dni 31.12.2020 již nevyskytuje.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2020

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

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze k 31.12.2020 nesouhlasí se zůstatkem v evidenci majetku.

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

c4

- překročení působnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mezilesí 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 Mezilesí.

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 Mezilesí o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Novák.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, 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, 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: 16.02.2021

Michal Novák

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mezilesí	Michal Novák
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 Mezilesí 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	4 086 988,76 Kč
Příjem v roce 2019	4 031 744,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 644 572,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 358 482,00 Kč
Příjmy celkem	15 121 786,76 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 780 446,69 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 268 268,01 Kč
--------------------------------	-----------------

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