



98123/2021/KHK



KUKHK-33000/EK/2021

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezilesí, IČ 00272833**

**za rok 2021**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.10.2021**

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 22.07.2021 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 Mezilesí  
Mezilesí 95  
549 23 Mezilesí

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 14.10.2021**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**Zástupci za obec:**

starosta - Michal Novák  
účetní - Ilona Suchánková

**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. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mezilesí byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen střednědobý rozpočtový výhled sestavený na období let 2021 - 2023 schválený v zastupitelstvu obce dne 02.12.2020. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách obce dne 02.12.2020.

Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 1.10.2020 a elektronicky od 15.10.2020 do schválení.

### **Rozpočtová opatření**

Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 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.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické desce obce od 15.10.2020 do schválení. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 02.12.2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 2.725,20 tis. Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce dne 02.12.2020 v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 02.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 07.05.2021 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 02.06.2021 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Bankovní výpis**

KB,a.s. číslo účtu 107-2983860237/0100

KB,a.s. číslo účtu 13322551/0100

ČNB, číslo účtu 94-4514551/0710, výpisy č. 19 - 22

KB, a.s. portfoliový účet

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.08.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2021.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha účetní závěrky k 31.08.2021.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.08.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 31.08.2021 nebylo na těchto účtech účtováno.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2021. 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 i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2021.

### **Pokladní doklad**

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

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva jsou za období leden - srpen vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárce uzavřela 09.04.2021 Darovací smlouvu s Městským střediskem sociálních služeb OÁZA na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 09.04.2021, zaúčtováno na účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v roce 2021 uzavřela smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce pro:

SDH Mezilesí - poskytnuto 60.000,- Kč, termín pro finanční vypořádání je stanoven do 31.12.2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 07.10.2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 01.10.2020 byla předložena

TJ Sokol - poskytnuto 175.000,- Kč, termín pro finanční vypořádání je stanoven do 31.12.2021, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 07.10.2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 01.10.2020 předložena

Smlouvy byly zveřejněny na elektronické úřední desce obce.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly k 31.08.2021 posíleny o:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 42.525,05 Kč, zaúčtováno na účet 672

### **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 obce.

## **B. Zjištění z dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mezilesí

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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.

**(nenapraveno)**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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.

*- Skutečně uhrazená cena zakázky byla zveřejněna dodatečně na profilu zadavatele.*

**(napraveno)**

Hradec Králové dne 15.10.2021

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezilesí byl projednán dne 14.10.2021, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 6 stran - předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Obec Mezilesí
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz