



10544/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mezilesí, IČ: 00272833
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2021
- 17.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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

Zástupci za obec:

starosta - Michal Novák
účetní - Ilona Suchánková
místostarostka - Renata Štěpánová

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 17.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při 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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 5 - 7, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy účtů 231, 261, 374,401, 403. Zůstatky na účtech souhlasí na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků k 31.12.2021.

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 a k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k těmto datu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha účetní závěrky k 31.08.2021 a k 31.12.2021.

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. Dále byla předložena Rozvaha k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.08.2021 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 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 - prosinec 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. Poskytnuté dotace byly vyúčtovány a k 31.12.2021 vedeny na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posílány o:

- UZ 29 030 - neinvestiční dotace ve výši 76.854,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, dotace je zaúčtována na účet 672

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu v celkové výši 44.398,18 Kč (8.663,68 Kč, 1.873,13 Kč a 33.861,37 Kč), zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace 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 21.398,- Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 9.602,- Kč 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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při 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.

- Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo ověřeno, že nedostatek byl odstraněn.
(napraveno)

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)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
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

Hradec Králové dne 17.02.2022

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 Mezilesí byl projednán dne 17.02.2022, 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, 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 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 Mezilesí
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 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 2021	4 224 516,18 Kč
Příjem v roce 2020	4 086 989,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 031 744,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 644 572,00 Kč
Příjmy celkem	15 987 821,18 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 996 955,30 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 398 173,18 Kč
--------------------------------	-----------------

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