



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záměl, IČ: 00275531
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.9.2016
- 15.2.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Záměl

Záměl 158

517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

- Josef Novotný - starosta
- Štěpánka Slezáková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Ing. Lenka Sedláčková

**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. 6. 2016**

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 přezkoumání hospodaření obce Záměl byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1240109309/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 2.444.413,08 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-710571/0710, zůstatek účtu k 30.12.2016 činí 2.150.072,39 Kč,
- u ČS, č. ú. 107-1240109309/0800, sociální fond, zůstatek účtu k 12.12.2016 činí 48.909,- Kč (výpis pouze při pohybu na účtu).

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) a účet 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela k 30.6.2016 např.:

- dne 18.5.2016 Smlouvu o poskytnutí finančního daru pro rok 2016 ve výši 2.000,- Kč Svazu tělesně postižených na neinvestiční náklady spojené se sportovním vyžitím tělesně postižených za rok 2016. ZO schválilo tuto smlouvu dne 16.5.2016.
- dne 18.5.2016 Smlouvu o poskytnutí finančního daru pro rok 2016 ve výši 2.000,- Kč Českému svazu včelařů na neinvestiční náklady spojené s léčbou včelstev za rok 2016. ZO schválilo tuto smlouvu dne 16.5.2016. Dar byl vyplacen dne 23.9.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016 několik veřejných zakázek malého rozsahu.

- předmětem kontroly byla veřejná zakázka na akci "Oprava zábradlí lávky u vodníka". Nabídku předložili tři firmy. Zastupitelstvo obce dne 18.1.2016 schválilo výběr zhotovitele akce, který předložil nejnižší cenovou nabídku ve výši 182.386,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25.1.2016.

- předmětem kontroly byla veřejná zakázka na akci "Nákup samohodného žacího stroje se sběrem". Obec oslovila tři firmy a tyto podaly nabídky. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena ve výzvě nejnižší nabídková cena. Hodnotící komise dne 18.7.2016 vybrala nejvhodnější nabídku za cenu 338.843,- Kč bez DPH. ZO schválilo výběr vítězné firmy také dne 18.7.2016. Obec uzavřela kupní smlouvu s vítěznou firmou dne 20.7.2016.

Obec postupovala u výše uvedených zakázek dle vnitřní směrnice č. 1/2014 účinné od 18.3.2014.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v seznamu.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v seznamu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 16.11. do 28.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za období leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen sociální fond vedený na účtu 236. Dle předložených Pravidel je tento fond tvořen přidělem z běžného účtu měsíčně 4% z mezd. Je čerpán pouze na stravenky, dle Směrnice o stravování. Poplatky a úroky ze sociálního fondu jsou hrazeny z běžného účtu. Obec vede samostatný účet pro sociální fond u ČS, č.ú. 107-1240109309/0800, zůstatek účtu k 12.12.2016 činí 48.909,- Kč (výpis pouze při pohybu na účtu).

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 30 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci v ZO ze dne 16.3.2015 a nově schválené pravomoci dne 19.9.2016) dne 29.1., 22.2., 22.3., 20.4., 30.4., 18.5., 27.5., 31.5., 9.6., 10.6., 24.6., 30.6., 25.7., 26.7., 31.7., 22.8., 25.8., 31.8., 21.9., 23.9., 30.9., 31.10., 30.11. a 31.12.2016.

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2016 nový rozpočtový výhled na období let 2018 až 2020.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.651.316,19 Kč.

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.

Rovněž kontrolou účtu peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2016 dne 21.12.2015. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 6.271.200,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Dále byl schválen příspěvek pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Záměl ve výši 600.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela na základě žádosti ze dne 10.1.2016 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu s SK Záměl. Předmětem této smlouvy ze dne 22.3.2016 je poskytnutí dotace ve výši 260.000,- Kč na dofinancování projektu rekonstrukce hřiště v Záměli. Bylo stanoveno, že obec poskytne k 31.3.2016 částku 35.000,- Kč na úhradu projektové dokumentace a podání žádosti o dotaci a zbývající část ve výši 225.000,- Kč uhradí obec pouze při získání dotace od ministerstva školství. Termín pro předložení vyúčtování je stanoven do 15.12.2016. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 21.3.2016. Dle sdělení zástupců obce SK Záměl dotaci na rekonstrukci v roce 2016 neobdrží a doplatek dotace jí tudíž nebude poskytnut. Příjemce předložil vyúčtování dotace na částku 35.000,- Kč a poskytnutá dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2016 posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce dle ÚZ 13101 a ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 233.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 21.000,- Kč. Výdaje na volby činili 20.430,- Kč. Vratka dotace ve výši 570,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2016 dne 17.1.2017. Dotace byla vedena k 31.12.2016 na účtu 374.
- od obcí Polom a Doudleby na základě Smlouvy o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany ve výši 24.000,- Kč.
- z DSO Mikroregion Rychnovsko ze dne 2.11.2016 dotaci na nákup profesionálního křovinořezu vč. travní vyžínací hlavy a dvoutaktního motoru k sekačce Tera Vari. Realizace projektu byla stanovena od 1.10. do 31.12.2016. Vyúčtování bylo odesláno dne 26.10.2016. Dotace byla zúčtována.

Z roku 2015:

- z KÚ dle Smlouvy č. ES06162 ze dne 13.11.2016 na projekt "ČOV Záměl" investiční dotaci ve výši 700.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných výdajů na realizaci projektu činí 980.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.6.2015 do 30.6.2016. Dílčí vyúčtování musí obec předložit do 31.12.2015 a závěrečné vyúčtování nejpozději do 30.7.2016. Obec odeslala dílčí vyúčtování dotace dne 11.12.2015. Závěrečná zpráva projektu byla obcí odeslána dne 21.1.2016. Obec předložila e-mail ze dne 9.3.2016 od poskytovatele s informací, že čerpání poskytnuté dotace proběhlo v souladu s podmínkami smlouvy o dotaci. Dotace byla zúčtována.
- z MŽP dle Rozhodnutí č. 117D815003582 ze dne 21.10.2015 na projekt "Dětské hřiště u MŠ a ZŠ Záměl" investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných výdajů na realizaci projektu činí 602.011,30 Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2015. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 17928 dotaci ve výši 400.000,- Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.5.2016. Obec odeslala Závěrečné vyhodnocení akce dne 4.2.2016. Dotace byla zúčtována.

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D222005256 ze dne 25.3.2015 dotaci na projekt "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl" ve výši 1.782.096,33 Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.9.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování bylo stanoveno na 30.11.2016. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 15835 dotaci ve výši 1.726.550,29 Kč. Obec předložila změnu rozhodnutí ze dne 11.5.2016, kterým se navýšila celková výše dotace na 1.803.988,15 Kč. Obec obdržela k 30.6.2016 dotaci ve výši 77.437,86 Kč. Dotace byla zúčtována.

- ze SFŽP dle smlouvy č. 14199403 ze dne 21.4.2015 dotaci na projekt "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl" ve výši 104.829,19 Kč. Dodatkem č. 1 ze dne 18.5.2016 byla dotace navýšena. Obec obdržela k 30.6.2016 dotaci ve výši 4.555,16 Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování bylo stanoveno na 30.11.2016. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 15835 dotaci ve výši 101.561,75 Kč. Dotace byla zúčtována.

Skutečná výše dotace, byla příjemci určena a je poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.

V roce 2016 bylo uzavřeno několik nájemních smluv. Předmětem kontroly byly:

- Smlouvu o nájmu nebytových prostor s právnickou osobou (nájemce). Předmětem nájmu je úplatné užívání provozovny v budově č.p. 227 v k.ú. Záměl o celkové výměře 22,33 m² a další společně užívané prostory s ostatními nájemci. Nájemce je oprávněn vymezené prostory užívat pouze k provozování podnikatelské činnosti v souladu se svým živnostenským podnikáním (masérské, rekondiční, regenerační služby a kadeřnictví). Nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.1.2016 do 31.12.2021. Roční nájemné je stanoveno ve výši 5.000,- Kč a dále nájemce hradí paušální platbu za topení ve výši 2.000,- Kč, vše splatné předem, a to do 30.6. příslušného roku. Částka 7.000,- Kč za rok 2016 byla uhrazena obci dne 19.5.2016. Platba nájemce pronajímateli (obci) za elektrickou energii bude placena podle jejího skutečného odběru, na základě faktury (pololetně s 14 ti denní splatností). Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 20.8.2015 do 21.9.2015 a následně schválen v ZO dne 21.9.2015. Smlouva byla uzavřena dne 21.12.2015.

- Smlouvu o nájmu nebytových prostor s právnickou osobou (nájemce). Předmětem nájmu je úplatné užívání provozovny v budově č.p. 227 v k.ú. Záměl o celkové výměře 18,18 m² a další společně užívané prostory s ostatními nájemci. Nájemce je oprávněn vymezené prostory užívat pouze k provozování podnikatelské činnosti v souladu se svým živnostenským podnikáním (masérské, rekondiční, regenerační služby, pedikúra a manikúra). Nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.1.2016 do 31.12.2021. Roční nájemné je stanoveno ve výši 5.000,- Kč a dále nájemce hradí paušální platbu za topení ve výši 2.000,- Kč, vše splatné předem, a to do 30.6. příslušného roku. Částka 7.000,- Kč za rok 2016 byla uhrazena obci dne 1.7.2016. Platba nájemce pronajímateli (obci) za elektrickou energii bude placena podle jejího skutečného odběru, na základě faktury (pololetně s 14 ti denní splatností). Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 20.8.2015 do 21.9.2015 a následně schválen v ZO dne 21.9.2015. Smlouva byla uzavřena dne 21.12.2015.

- Dodatek č. 5 ke smlouvě o pronájmu pozemků č. 342, kterým dochází pouze ke zvýšení nájemného na částku 5.690,- (valorizace), výměra zůstává 16.256 m². Tento dodatek má platnost od 1.1.2016. Dodatek byl podepsán dne 19.2.2016.

- Dodatek č. 6 ke smlouvě o pronájmu pozemků č. 342, kterým dochází ke zpřesnění evidence pronajatých pozemků. Nájemné bude činit 6.531,- Kč a výměra 18.661 m². Tento dodatek byl podepsán dne 21.6.2016. Uzavření dodatku č. 6 bylo v ZO schváleno dne 20.6.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 2.6. do 21.6.2016.

- Smlouvu o nájmu majetku č.j. UZSVM/HRK/2864/2016-HRKM s ČR - ÚZSVM (pronajímatel). Předmětem nájmu je pozemková parcela č. 1071/29 o výměře 75 m² v k.ú. Záměl. Pronajímatel touto smlouvou přenechává obci výše uvedený pozemek k dočasnému užívání za účelem využití tohoto pozemku společně s pozemkem p.č. 304/4, který je ve vlastnictví nájemce, a to jako přístup ke korytu řeky Divoká Orlice. Nájemní poměr je sjednán na dobu určitou od 1.8.2016 do 31.12.2023. Roční nájemné ve výši 375,- Kč je splatné jednorázově vždy do 15.8. příslušného kalendářního roku. Nájemné za rok 2016 bylo obcí uhrazeno dne 26.7.2016. Smlouva byla uzavřena dne 27.7.2016.

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

Předmětem kontroly byly:

- Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemků p.č. 538/18, 538/22, 538/39, 542/45, 622/26 v k.ú. Záměl. Kupní cena činí 47.124,- Kč a byla obcí zaplacená dne 29.3.2016. Nákup byl schválen v ZO dne 21.3.2016. Smlouva byla podepsána dne 23.3.2016. Právní účinky vkladu nastaly dne 24.3.2016.

- Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 1009/19 v k.ú. Záměl za kupní cenu činí 225,- Kč a na prodej pozemku č. 514/1 a 1009/19 za cenu 350,- Kč v k.ú. Záměl. Obcí byla kupní cena ve výši 225,- Kč zaplacená dne 18.3.2016 a zároveň obec tento den obdržela za prodej pozemku kupní cenu 350,- Kč. Nákup i prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.2.2016. Smlouva byla podepsána dne 15.3.2016. Právní účinky vkladu nastaly dne 22.3.2016.

- Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemků p.č. 445/1 o výměře 4.200 m², 445/2 o výměře 179 m², 446 o výměře 2.047 m², 1076/6 o výměře 280 m², 1077/8 o výměře 17 m² a 1077/9 o výměře 283 m² v k.ú. Záměl za kupní cenu 70.060,- Kč. Obcí byla kupní cena zaplacená dne 3.8.2016. Nákup byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.7.2016. Smlouva byla podepsána dne 31.7.2016. Právní účinky vkladu nastaly dne 1.8.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako oprávněný uzavřela dne 17.6.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 7DHM160094 se společností Povodí Labe, státní podnik. Pozemek, který je zatížen věcným břemenem, je pozemek evidovaný jako pozemková parcela č. 1071/1 v katastrálním území a obci Záměl, kde byla v rámci stavební akce „Stavba ČOV Záměl“ vybudována na části pozemku stavba výustního objektu. Tato smlouva je zřízena úplatně. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč s DPH. Tato částka byla obcí uhrazena na základě zálohového listu dne 8.7.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 16.5.2016.

Smlouvy o výpůjčce

Obec uzavřela v roce 2016 několik smluv o výpůjčce.

Předmětem kontroly byla tato smlouva:

- Smlouva o výpůjčce s TJ SK Záměl (vypůjčitel). Předmětem výpůjčky je bezplatné a dočasné užívání vymezených prostor v budově č.p. 158 v k.ú. Záměl. Půjčitel souhlasí s tím, že do budovy č.p. 158 bude přemístěno sídlo půjčitele. Smlouva je uzavřena dne 13.3.2016 na

dobu určitou od 1.1.2016 do 31.12.2025. Záměr vypůjčení byl zveřejněn od 23.11. do 21.12.2015 a následně schválen dne 21.12.2015.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Záměl závazný ukazatel pro rok 2016 ve výši 600.000,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitřní organizační směrnice. Předmětem kontroly byla:

- Směrnice č. 1/2016 "O systému účetnictví" účinná od 1.1.2016,
- Směrnice č. 2/2016 "O finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky" účinná od 1.1.2016.

V souvislosti s kontrolou inventarizace za rok 2016 byly předloženy:

- Směrnice č. 9/2010 "O evidenci majetku" účinná od 1.1.2010
- Směrnice č. 10/2010 "Podrozvaha" účinná od 1.1.2010
- Směrnice č. 1/2012 "O provádění inventarizace" účinná od 1.1.2012

Dále ověřovatelé doporučují zavést evidenci směrnic vydaných obcí, která by napomohla lepší orientaci v platných předpisech a směrnicích vydaných obcí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.6. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2016.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 27.6.2016. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za první pololetí roku 2016 se závěrem, že provedenou kontrolou hospodaření MŠ a ZŠ Záměl za rok 2016 (první pololetí) nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ a ZŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 30.11.2016. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za druhé pololetí roku 2016 se závěrem, že provedenou kontrolou hospodaření MŠ a ZŠ Záměl za rok 2016 (druhé pololetí) nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ a ZŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

