



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.1.2017

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 Zelenecká Lhota**  
**Zelenecká Lhota 8**  
**507 23 Libáň**

**Zástupci za Obec:**

- Eva Havlová - Starostka
- Jana Fejfarová - Dodavatelská firma

**Přezkoumání vykonali:**

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

**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 Zelenecká Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB a.s. 11725541/0100 zůstatek k 31.12.2016 činí 2.122.641,29 Kč
- u KB a.s. 43-9956510217/0100 (spořicí účet) zůstatek k 31.12.2016 činí 5.097.220,50 Kč
- u ČNB 94-6811541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 245.566,80 Kč

Zůstatek předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze k 31.12.2016.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala v roce 2016 několik veřejných zakázek malého rozsahu.

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna oken v nemovitosti čp.13". Nabídku podaly tři firmy. Obec vybrala firmu Svět oken, která nabídla obci nejlepší podmínky za cenu 68.471,- Kč s DPH. Zastupitelstvo schválilo výběr firmy dne 8.6.2016. Dodávka byla zaplacená na základě faktury dne 4.7.2016.

Obec postupovala při výběru této veřejné zakázky dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 s účinností od 1.3.2016.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

### **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 vedeny v PC (účetní software KEO-W).

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny v PC (účetní software KEO-W).

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2.3. do 23.3.2016.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **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. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 28.12.2015.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 a 2 schválenými v zastupitelstvu obce dne 2.11. a 27.12.2016.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017. Dále obec sestavila dne 23.3.2016 nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018

### **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 a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 846.600,24 Kč.

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 23.3.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.218.000,- Kč. Závazným ukazatelem jsou stanoveny paragrafy.

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

#### Smlouva z roku 2015:

Obec uzavřela dne 2.2.2015 Dohodu o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace ostatním organizacím z rozpočtu obce se Základní školou Bodlák a Pampeliška, o.p.s. Veliš. Předmětem dohody je poskytnutí příspěvku ve výši 4.200,- Kč na neinvestiční náklady na žáky školy. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 22.12.2015. Vyúčtování příspěvku bylo stanoveno do 30.11.2016. V ZO bylo poskytnutí příspěvku schváleno dne 2.12.2015. Příjemce předložil vyúčtování dne 25.7.2016. Obec tuto dotaci zúčtovala na základě provedené kontroly tohoto vyúčtování.

#### Smlouvy z roku 2016:

Obec uzavřela dne 14.7.2016 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2016 Českému svazu včelařů, z.s. Žádost ze dne 1.2.2016 byla předložena. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 1.000,- Kč za účelem zajištění opylovací činnosti včelstev v přírodě. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 12.10.2016. Vyúčtování příspěvku bylo stanoveno do

30.11.2016. Příjemce předložil vyúčtování příspěvku dne 28.11.2016. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí příspěvku schváleno dne 24.2.2016.

Obec tuto dotaci zúčtovala na základě provedené kontroly vyúčtování dne 3.12.2016.

Obec uzavřela dne 14.7.2016 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 02/2016 Loutkovému divadlu Martínek Libáň, z.s. Žádost ze dne 30.6.2016 byla předložena. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč na činnost spolku. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 21.9.2016. Vyúčtování příspěvku bylo stanoveno do 30.11.2016. Příjemce předložil vyúčtování příspěvku dne 18.11.2016. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí příspěvku schváleno dne 13.7.2016.

Obec tuto dotaci zúčtovala na základě provedené kontroly vyúčtování dne 3.12.2016.

Obec uzavřela dne 2.11.2016 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 03/2016 MŠ Markvartice. Žádost ze dne 17.10.2016 byla předložena. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 4.000,- Kč na podporu vzdělávání. Dotace byla odeslána na účet příjemce dne 21.12.2016. Vyúčtování příspěvku bylo stanoveno do 30.6.2017. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí příspěvku schváleno dne 2.11.2016. Tato dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 373.

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

Příjmy obce byly posílány k 31.12.2016 o dotaci:

- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 30.000,- Kč. Výdaje na volby činili 11.601,- Kč. Vratka dotace ve výši 18.399,- Kč bude vrácena při finančním vypořádání za rok 2016.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá z minulosti byt, nebytové prostory a pozemky.

Obec jako propachtovatel uzavřela dne 1.5.2016 Pachtovní smlouvu. Předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 1254/14 o výměře 520m<sup>2</sup>, p.č. 160/4 o výměře 567 m<sup>2</sup> a p.č. 160/5 o výměře 788 m<sup>2</sup> v k.ú. Zelenecká Lhota. Účelem pachtu je dočasné užívání výše uvedených pozemků pachtýřem k sekání trávy a sušení sena pro svou potřebu. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 200,- Kč za každý rok trvání pachtu, splatné vždy do 30.9. příslušného roku trvání pachtu. Pachtovné ve výši 200,- Kč bylo obci uhrazeno v hotovosti dne 21.9.2016. Pacht je sjednán na dobu určitou od 1.5.2016 do 30.4.2017. Záměr byl zveřejněn od 30.3. do 27.4.2016 a následně schválen v zastupitelstvu obce dne 27.4.2016.

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 26.3.2016 Smlouvu o nájmu pozemků p.č. 1/2016. Předmětem pronájmu je pozemek p.č. 573 o výměře 7.075m<sup>2</sup> v k.ú. Záhuby. Účelem nájmu je pronájem tohoto pozemku k chovu ovcí. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 500,- Kč, splatné vždy do 31.12. příslušného roku. Nájemné za rok 2016 ve výši 500,- Kč je splatné do 31.12.2016. Tato částka byla obci uhrazena dne 1.12.2016. Nájem je sjednán na dobu neurčitou od 1.4.2016. Záměr byl zveřejněn od 7.3. do 23.3.2016 a následně schválen v zastupitelstvu obce dne 23.3.2016.

Tato smlouva byla dne 27.9.2016 vypovězena ze strany nájemce. Vzhledem k roční výpovědní lhůtě dojde ke skončení nájmu k 30.9.2017.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 3.11.2016 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 520/89 o výměře 205 m<sup>2</sup> v k.ú. Zelenecká Lhota za dohodnutou kupní cenu 10.250,- Kč. Tato částka byla obci zaplácena dne 18.11.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 3.8. do 24.8.2016. ZO

schválilo tento prodej pozemku dne 24.8.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4.11.2016.

V souvislosti s kontrolou výše uvedené smlouvy byla předložena Směrnice č. 1/2012 - o přecenění reálnou hodnotou účinná od 1.1.2012.

Dále obec získala do svého majetku na základě ukončení smlouvy o výpůjčce (ze dne 8.12.2011) od DSO Mariánská zahrada informační tabuli včetně stojanu v účetní hodnotě 8.920,- Kč, která byla zaúčtována na účet 028 dne 8.12.2016.

### **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 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V souvislosti s kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku byla předložena Směrnice č. 1/2012 o přecenění reálnou hodnotou účinná od 1.1.2012.

Dále byly předloženy např. Směrnice:

- č. 2/2016 - o evidenci majetku - účinná od 1.3.2016
- č. 3/2016 - o podrozvaze - účinná od 1.3.2016
- č. 4/2016 - o opravných položkách - účinná od 1.3.2016

Ověřovatelé doporučují zpracování směrnice k finanční kontrole.

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

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2016.

### **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, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 27.1., 24.2., 23.3., 27.4., 8.6., 13.7., 24.8., 2.11. a 27.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.6.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 11.5. do 5.6.2016. Účetní závěrka obce byla také schválena v zastupitelstvu obce dne 8.6.2016.

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **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.
  - Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.  
Např.
    - u paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků - výdaje v celkové výši 11.601,- Kč byly uhrazeny v měsících září až prosinec 2016 - rozpočtové opatření však bylo schváleno až dne 27.12.2016 a provedeno ve výkazu FIN 2-12 za měsíc prosinec 2016.
    - u paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - rozpočet činil 250.000,- Kč - skutečné výdaje např. v měsíci září však činili 408.842,- Kč - rozpočtová opatření byla schválena v zastupitelstvu obce až dne 2.11. a 27.12.2016 a provedena ve výkazu FIN 2-12 za měsíce listopad a prosinec 2016.
    - u paragrafu 6112 - Zastupitelstva obcí - rozpočet činil 0,- Kč - skutečné výdaje např. v měsíci září však činili 168.165,- Kč - rozpočtová opatření byla schválena v zastupitelstvu obce až dne 2.11. a 27.12.2016 a provedena ve výkazu FIN 2-12 za měsíce listopad a prosinec 2016.

## **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 chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2016**

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

**c4**

- překročení působnosti, porušení povinnosti
  - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zelenecká Lhota - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,42 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,47 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Zelenecká Lhota, dne 30.1.2017**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **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 Zelenecká Lhota o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Eva Havlová  
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 směnnou, darovací, 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 správního deliktu 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.

Eva Havlová

.....  
Starostka

.....  
podpis

### **KONTAKTY:**

Ing. Jana Minářová

jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641