



37401/2018/KHK



KUKHK-29338/EK/2017

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Orlické Záhoří, IČ: 00275204 za rok 2017

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 9. 2017 - 19. 9. 2017
- 27. 3. 2018 - 29. 3. 2018

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 Orlické Záhoří  
Orlické Záhoří 34  
517 64 Orlické Záhoří

### Zástupci za Obec:

- Vojtěch Špinler - starosta
- Radmila Zatloukalová - účetní

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Ing. Jiří Bonhard  
Richard Holenda  
Renata Lorencová  
Šárka Šábrtová

**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 21. 6. 2017**

### 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 Orlické Záhoří byly přezkoumány následující písemnosti:

### Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a. s., č. účtu 1240015329/0800

České spořitelny, a. s., č. účtu 1655897263/0800

České spořitelny, a. s., č. účtu 182-1240015329/0800

ČNB č. účtu 94-3217571/0710

nový devizový účet u ČNB č. účtu 34534-3217571/0710 od 3. 4. 2017

Komerční banky č. účtu 107-1521820287/0100

ČSOB č. účtu 279889918/0300

### Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2017 například veřejné zakázky:

1) "Nákup ma dodávka sněžného pásového vozidla"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace - Interreg V - A Česká republika - Polsko, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 113. 4. 2017, výše poskytnuté dotace - 1 008 071,10 EUR; Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu v rámci Programu Interreg V - A ČR - Polsko, ze dne 26. 4. 2017, dotace ve výši 5% způsobilých výdajů po zohlednění příjmů projektu, nejvýše 1 075 113,- Kč, tj. maximálně 39 819,- Kč (kurz 27,- Kč/EUR); veřejná zakázka byla předmětem komplexní kontroly ze strany Centra pro regionální rozvoj ČR, Hradec Králové (Ing. Jana Vojtová) - viz emailová korespondence ze dne 4. září 2017, dne 3. července 2017, dne 30. června 2017, a proto již ověřovatelé nebudou předmětnou VZ opětovně kontrolovat, neboť uznávají závěry z kontrol, provedených jinými věcně příslušnými orgány, poskytovatelem dotace a pod.

2) "Záchytné parkoviště jižní - Orlické Záhoří - Jadrná"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace - Interreg V - A Česká republika - Polsko, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 113. 4. 2017, výše poskytnuté dotace - 1 008 071,10 EUR; Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu v rámci Programu Interreg V - A ČR - Polsko, ze dne 26. 4. 2017, dotace ve výši 5% způsobilých výdajů po zohlednění příjmů projektu, nejvýše 1 075 113,- Kč, tj. maximálně 39 819,- Kč (kurz 27,- Kč/EUR); veřejná zakázka byla předmětem komplexní kontroly ze strany Centra pro regionální rozvoj ČR, Hradec Králové (Ing. Jana Vojtová) - viz emailová korespondence ze dne 5. října 2017, dne 21. září 2017, a proto již ověřovatelé nebudou předmětnou VZ opětovně kontrolovat, neboť uznávají závěry z kontrol, provedených jinými věcně příslušnými orgány, poskytovatelem dotace a pod.

3) "Veřejné osvětlení pro budoucí dva běžkařské okruhy v Jadrné obec Orlické Záhoří"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace - Interreg V - A Česká republika - Polsko, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 113. 4. 2017, výše poskytnuté dotace - 1 008 071,10 EUR; Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu v rámci Programu Interreg V - A ČR - Polsko, ze dne 26. 4. 2017, dotace ve výši 5%

způsobilých výdajů po zohlednění příjmů projektu, nejvýše 1 075 113,- Kč, tj. maximálně 39 819,- Kč (kurz 27,- Kč/EUR); veřejná zakázka byla předmětem komplexní kontroly ze strany Centra pro regionální rozvoj ČR, Hradec Králové (Ing. Jana Vojtová) - viz emailová korespondence ze dne 24. října 2017, dne 9. října 2017, a proto již ověřovatelé nebudou předmětnou VZ opětovně kontrolovat, neboť uznávají závěry z kontrol, provedených jinými věcně příslušnými orgány, poskytovatelem dotace a pod.

Doporučení k výše uvedeným VZ:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- akce může být rovněž podrobena kontrole i ze strany příslušného územního finančního úřadu apod.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.03.2017 do 24.04.2017.

### **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 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 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.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13.12.2016.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 41 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, s výjimkou rozpočtových opatření č. 14 ze dne 18. 6. 2017, č. 31 ze dne 21. 8. 2017, č. 35 ze dne 21. 9. 2017, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Rozpočtový výhled**

Střednědobý výhled je sestaven na období 2018 - 2020, v ZO schválen dne 29.03.2017. Na úředních deskách a internetových stránkách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017. Kontrolou ročních obrátů účtů 403 a 401 byly zjištěny nedostatky.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 29.03.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 11 250 900,- Kč, výdajů 9 759 440,- Kč. Závazné ukazatele rozpočtu schváleny paragrafy a příspěvek pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Orlické Záhoří. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách a internetových stránkách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

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

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 19 714,50 Kč.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 148 424,-- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 292 227,-- Kč.

Obec uzavřela dne 12. 7. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD12-0011. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zajištění strojníků pro JSDH", na účel: Na rozšíření oprávnění ze skupiny B na skupinu C pro tři strojníky, ve výši 19 950,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Obec uzavřela dne 9. 10. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17CRG04-0006. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zkvalitňování úrovně a podmínek služeb v turistickém informačním centru v Orlickém Záhoří 2017" ve výši 35 000,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 21. 11. 2017.

Obec uzavřela dne 22. 5. 2017 smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku č. STR 09\_17 s Nadace ČEZ. Předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku na projekt s názvem "Revitalizace aleje" v grantovém řízení Stromy k účelu: výsadba aleje podél místní komunikace, ve výši 150 000,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 60 kalendářních dnů po skutečném vyčerpání nadačního příspěvku, nejpozději však do 31. 12. 2017. Příjem příspěvku byl účtován ve prospěch účtu 374. Předložena závěrečná hodnotící zpráva ze dne 30. 11. 2017.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt realizovaný v rámci programu Interreg V-A Česká republika-Polsko reg. č. CZ.11.2.45/0.0/0.0/15\_003/0000326 ze dne 21. 4. 2017 s Ministerstvem pro místní rozvoj na realizaci projektu "Historické věže Kladského pomezí" ve výši 892 638,70 EUR. Celkové způsobilé výdaje ve výši 90 %, z prostředků Národního fondu, Evropského fondu pro regionální rozvoj, výše podílu 85 % ze státního rozpočtu ve výši 14 820,90 EUR (400 164,30 Kč), ve výši podílu 5% Realizace projektu do 31. 12. 2018. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt realizovaný v rámci programu Interreg V-A Česká republika-Polsko reg. č. CZ.11.2.45/0.0/0.0/15\_003/0000261 ze dne 13. 4. 2017 s Ministerstvem pro místní rozvoj na realizaci projektu "Poznej Sudety na lyžích" ve výši 1 008 071,10 EUR. Celkové způsobilé výdaje ve výši 90 %, z prostředků Národního fondu, Evropského fondu pro regionální rozvoj, výše podílu 85 %. Ze státního rozpočtu ve výši 39 819,-- EUR (1 075 113,-- Kč), ve výši podílu 5% Realizace projektu do 30. 4. 2018. Příjem dotace ve výši 23 095,18 Kč obec obdržela dne 21. 12. 2017 a je zúčtován ve prospěch účtu 472.

