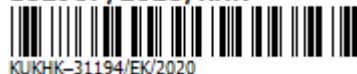




102987/2020/KHK



KUKHK-31194/EK/2020

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

**za rok 2020**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.10.2020**

**Dílčí přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.**

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 03.07.2020 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 01.01.2020 do 22.10.2020**

**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 1.7.2020.**

**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 2020 -2022 a schválený v zastupitelstvu obce dne 6.11.2019. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na stránkách obce dne 6.11.2019. Návrh výhledu byl zveřejněn od 1.10.2019 do schválení.

### **Rozpočtová opatření**

Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3.10. do 4.12.2019 a na elektronické desce obce od 3.10.2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 3 538,16 tis. Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce dne 4.12.2019 v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.5.2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 10.3.2020 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 7.5.2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

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

Byl předložen výkaz k 30.9.2020. Kontrolou výkazu FIN2-12 bylo zjištěno, že v případě PAR 6171 POL 6129 byl překročen výdaj o 3 180 130,92 Kč, čímž byl překročen závazný ukazatel dle schváleného rozpočtu obce a nebyla splněna povinnost provést rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

## **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k datu dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace na těchto účtech.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020. 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 tedy řádně dodržována

## **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. 2020, nedostatky nebyly zjištěny.

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

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mezilesí ze dne 4.10.2019 ve výši 60 000,- Kč pro SDH Mezilesí, žádost o poskytnutí dotace byla předložena, termín pro finanční vyúčtování dotace byl stanoven do 31.12.2020, poskytnutí dotace bylo schváleno 2.10.2019 zastupitelstvem obce, ke dni dílčí kontroly vedeno na účtu 373 pouze ve výši 20 000,- Kč. Dle sdělení zástupce obce byla skutečně poskytnuta tato nižší částka, ve smlouvě je však stanoveno, že bude vyplaceno v plné výši jednorázově do 90 dnů od podpisu smlouvy. Ověřovatelé doporučují, aby poskytování dotací bylo v souladu s uzavřenou smlouvou.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mezilesí ze dne 4.10.2019 ve výši 175 000,- Kč pro TJ SOKOL z.s., žádost o poskytnutí dotace byla předložena, termín pro finanční vyúčtování dotace byl stanoven do 31.12.2020, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2019, ke dni dílčí kontroly vedeno na účtu 373.

Výše uvedené smlouvy byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 5.10.2019.

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

Kupní smlouva ze dne 20.1.2020 na prodej použitého speciálního požárního vozidla AKV Škoda za dohodnutou kupní cenu ve výši 32 500,- Kč. Kupní cena byla uhrazena, zaúčtována na účet 646, pol. 3113.

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

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 312 500,- Kč, k 30.9.2020 zaúčtováno na účet 672

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účet 374

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2020 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy budovy obecního úřadu čp. 95, Mezilesí". Na úřední desce obce byla zveřejněna výzva včetně krycího listu, kde jediným hodnotícím kritériem je cena s DPH, výzva byla zveřejněna dne

28.1.2020. Svoje nabídky mohly firmy posílat do 26.2.2020. Dále bylo zveřejněno hodnocení nabídek. Svoji nabídku podaly čtyři firmy, vybrána byla firma Anton a syn s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou, a to 3 746 110,91 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena ve vysoutěžené částce. Ve dnech 25.5. a 20.8.2020 byly uzavřeny dodatky č. 1 a 2. Smlouva včetně dodatků byla zveřejněna v Registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. o registru smluv.

#### **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 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.
  - Kontrolou výkazu FIN2-12 bylo zjištěno, že v případě PAR 6171 POL 6129 byl překročen výdaj o 3 180 130,92 Kč, čímž byl překročen závazný ukazatel dle schváleného rozpočtu obce a nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 23.10.2020

Podpisy kontrolorů:

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

Ivana Marková .....  
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezilesí - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 23.10.2020

Michal Novák  
starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Mezilesí	Michal Novák
2	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

**KONTAKTY:**

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