



ČJ: KUKHK-29790/EK/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Orlické Záhoří, IČ: 00275204
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2016 - 20.9.2016
- 20.2.2017 - 22.2.2017

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 Orlické Záhoří
Orlické Záhoří 34
517 64 Orlické Záhoří

Zástupci za Obec:

- Vojtěch Špinler - starosta
- Radmila Zatloukalová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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 Orlické Záhoří byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1240015329/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí - 480 463,19 Kč,
- u ČS, č. ú. 182-1240015329/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 87,38 Kč,
- u ČS v cizí měně, č. ú. 1655897263/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 29,64 EUR, tj. 800,87 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-3217571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 6 550,73 Kč,
- u KB, č. ú. 107-1521820287/0100, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 33 831,16 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 281 - Krátkodobé úvěry (kontokorent) a s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedených v rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky jsou stále uvedeny již uhrazené pohledávky za věcná břemena, tudíž zůstatek neodpovídá skutečnosti.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.12.2015 do 19.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce do zastupitelstva obce (období leden - prosinec). Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Při přezkoumání za rok 2015 byla účetní upozorněna na zachování prokazatelnosti některých paragonů, kdy jí bylo doporučeno, některé doklady kopírovat, z důvodu blednutí. V měsíci červen bylo zjištěno, že doklady nejsou stále kopírovány.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Příloha rozvahy

Byla doložena příloha rozvahy k 31.8.2016 a 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou ve své delegované pravomoci. Během roku 2016 bylo schváleno a provedeno 49 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2018 - 2020, schválen v ZO dne 22.12.2015. Kontrolou předloženého rozpočtového výhledu bylo zjištěno, že výhled neobsahuje veškeré dlouhodobé závazky a pohledávky, které jsou smluvně zjištěny a zdroje jejich krytí.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 9 407 400,- Kč a výdajů 8 843 400,- Kč. Financování ve výši 564 000,- Kč, bude použito na splátky úvěrů a půjček. Závaznými ukazateli jsou paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:

- z ÚP neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 468 449,- Kč (ÚZ 13013) a ve výši 81685,- Kč (ÚZ13101),
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev ve výši 21 000,- Kč (ÚZ 98193), dotace byla čerpána ve výši 16 157,- Kč, vratka ve výši 4 843,- Kč odeslána v roce 2017,
- z KHK dle Smlouvy č. ESO9635 ze dne 19.7.2016 investiční dotaci na zpracování projektové dokumentace s názvem "Prodloužení vodovodu Orlické Záhoří" ve výši 125 000,- Kč, souhrn předpokládaných uznatelných nákladů činí 162 866,- Kč, termín realizace akce stanoven od 1.6.2016 do 31.5.2017, v roce 2016 bylo celkem profinancováno 94 985,- Kč, o příjmu dotace účtováno v souladu s účetními postupy,
- z KHK dle Smlouvy č. 16CRG04-0039 ze dne 30.5.2016 neinvestiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Zkvalitňování úrovně služeb v turistickém informačním centru v Orlickém Záhoří" ve výši 45 000,- Kč, procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu nesmí přesáhnout 90 %, termín realizace akce stanoven od 1.1.2016 do 31.12.2016, celkem bylo profinancováno 51 190,- Kč, ke kontrole bylo doloženo akceptování poskytovatelem Závěrečné zprávy ze dne 23.1.2017, o příjmu dotace účtováno v souladu s účetními postupy,
- ŘO IROP potvrdil výši schválených způsobilých výdajů v 1. stupni. Dle žádosti o platbu obec obdržela neinvestiční dotaci na pořízení nového dopravního automobilu pro evakuaci

osob a nouzové zásobování obyvatel obcí pro JSDH Orlické Záhoří dotaci ve výši 49 549,50 Kč (ÚZ 17015 a 17016),
- z MMR doplatek dotace z roku 2014 ve výši 34 542,85 Kč (ÚZ 17883) na akci Modernizace IZS Orlických a Bystřických hor a z města Rokytnice v Orlických horách ve výši 576 091,73 Kč.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky, nebytové prostory a byty. V roce 2016 byla uzavřena nová nájemní smlouva na nebytový prostor (viz níže).

Nájemní smlouva na pronájem nebytového prostoru č. 34/11 sestávající se z místnosti ošetřovny, čekárny a ordinace o celkové výměře 46,5 m². Nájemné činí 12,- Kč ročně. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. V ZO schváleno dne 04.10.2016, záměr pronájmu řádně zveřejněn od 09.09.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2016 k prodeji pozemků ve výši 2 158 760,- Kč (dle položky 3111). Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Kupní smlouva ze dne 2.3.2016 na prodej parcely p.č. 3262/4 v k.ú. Kunštát u Orlického Záhoří za celkovou částku 617 305,- Kč, z toho 612 955,- Kč uhrazeno v roce 2015, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8.12.2014, v ZO schváleno dne 27.4.2015 a 9.2.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 2.3.2016, z účetnictví obce bylo vyřazeno 2.3.2016.

- Kupní smlouva ze dne 7.6.2016 na prodej pozemků p.č. 3227 v k.ú. Jadrná za celkovou částku 7 650,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 16.3.2016 do 31.3.2016, v ZO schváleno dne 11.4.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 16.6.2016, z účetnictví obce bylo vyřazeno dne 16.6.2016.

- Kupní smlouva ze dne 8.6.2016 na prodej pozemků p.č. 3388 v k.ú. Kunštát u Orlického Záhoří za celkovou částku 6 030,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 12.4.2016 do 28.4.2016, v ZO schváleno dne 24.5.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 21.6.2016, z účetnictví obce bylo vyřazeno dne 21.6.2016.

- Kupní smlouva ze dne 13.6.2016 na prodej pozemků p.č. 3191 v k.ú. Trčkov za celkovou částku 6 960,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 4.3.2016 do 20.3.2016, v ZO schváleno dne 11.4.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 23.6.2016, z účetnictví obce bylo vyřazeno dne 23.6.2016.

- Kupní smlouva ze dne 17.10.2016 na prodej pozemku p.č. 3275 v k.ú. Jadrná za celkovou částku 1 385 000,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 4.3.2016, v ZO schváleno dne 24.08.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 17.10.2016, z účetnictví obce bylo vyřazeno dne 17.10.2016, o reálné hodnotě účtováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Česká spořitelna poskytla v roce 2015 obci kontokorentní úvěr ve výši 500 000,- Kč na překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou financí provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2015. Smlouva uzavřena dne 27.04.2015. Datum splatnosti kontokorentu je stanoven na den 27.04.2016, dodatkem č. 1 ze dne 27.4.2016 splatnost prodloužena 26.4.2017. V ZO schváleno dne 1.3.2016. Zůstatek účtu 281 k 31.12.2016 činí 480 463,19 Kč.

Česká spořitelna poskytla v roce 2007 obci úvěr ve výši 2 000 000,- Kč na spolufinancování akcí realizovaných obcí v letech 2007-2008 z dotací z fondů EU, zejména na výstavbu vodní nádrže a tvorbu veřejné zeleně, domova pro seniory, výstavbu garáží pro hasičskou techniku, zpřístupnění Orlických hor, sportovně kulturní centrum obce, hřiště, bazén, lanovku a sjezdovku, kostel, vodovod a kanalizaci s ČOV. Poslední splátka úvěru je stanovena na 20.12.2028. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2016 činí 1 191 039,40 Kč.

Česká spořitelna poskytla v roce 2011 obci úvěr ve výši 1 500 000,- Kč na spolufinancování rozvojových projektů. Výše úrokové sazby byla stanovena na 3,18 % p.a. Měsíční splátky činí 12 500,- Kč. První splátka bude uhrazena dne 20.01.2011. Poslední splátka úvěru je stanovena na den 22.12.2022. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2016 činí 897 042,- Kč.

Komerční banka poskytla v roce 2011 obci úvěr ve výši 2 500 000,- Kč za účelem nákupu bytového domu Orlické Záhoří čp. 38. Výše úrokové sazby byla stanovena na 4,08 % p.a. Výše splátky jistiny bude vždy odpovídat rozdílu mezi částkou 26 188,- Kč a výší úroků splacených za období od předcházejícího dne splatnosti úroků, popřípadě splátky jistiny Úvěru, do daného dne splatnosti. Úvěr je zajištěn krycí blankosměnkou a zástavou ke kupované nemovitosti čp. 38 na st. p. č. 234. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2016 činí 1 294 582,06 Kč.

Česká spořitelna poskytla v roce 2013 obci úvěr ve výši 1 570 000,- Kč na financování Projektu. Výše úrokové sazby byla stanovena na 1,45% p.a. Měsíční splátky činí 13 100,- Kč. První splátka bude uhrazena dne 28.02.2014. Poslední splátka úvěru je stanovena na den 31.01.2024 ve výši 11 100,- Kč. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2016 činí 1 098 400,00 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 451 - Dlouhodobé úvěry a účtem 281 - Krátkodobé úvěry uvedených v rozvaze.

Smlouvy o půjčce

Smlouvy o zápůjčce nesplacené k 31.12.2016, kde je obec dlužník:

- Obec (vydlužitel) předložila Smlouvu o zápůjčce - peníze uzavřenou dne 3.6.2016 s fyzickou osobou (zapůjčitel). Předmětem zápůjčky jsou finanční prostředky ve výši 1 000 000,- Kč. Užití přenechaných finančních prostředků není účelově vázáno. Vydužitel se zavazuje poskytnutou půjčku vrátit zapůjčitelu do 3.9.2016. V ZO schváleno až dne 13.6.2016. Dodatkem ze dne 02.09.2016 byla prodloužena splatnost půjčky do 28.02.2017. Zůstatek nesplacené půjčky k 31.12.2016 na účtu 289 - Jiné krátkodobé půjčky činí 600 000,- Kč.

- Obec (dlužník) předložila Smlouvu o půjčce uzavřenou dne 02.07.2014 se společností G-MONT CR s.r.o., Chrudim (věřitel). Předmětem půjčky jsou finanční prostředky ve výši 6 135 737,80 Kč. Finanční prostředky byly obci půjčeny na předfinancování výdajů projektu "Ochrana vod na území Sudet - stavební práce". Dlužník je povinen věřiteli vrátit celou půjčku do 10ti dnů po obdržení finančních prostředků z ERDF. Pokud dlužník prostředky z ERDF neobdrží do 6 měsíců od poskytnutí půjčky, bude půjčka v plné výši úročena 5% úrokem a splatná do 12 měsíců. Splaceno půjčky byla 16.01.2015, splaceno částečně dne 19.03.2015 ve výši 4 000 000,- Kč. Částka ve výši 2 135 737,80 Kč splacena

