



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Hněvčeves, IČ: 00268771  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.5.2016

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 Hněvčeves**  
**Hněvčeves 54**  
**503 15 Nechanice**

**Zástupci za Obec:**

- Renata Hladíková - Starostka
- Klára Čapková - Účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Markéta Fejková

**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 24.6.2015.**

**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 - Obec Hněvčeves - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 10. 12. 2014 do 22. 2. 2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 11, schválenými starostkou obce dne 31. 3. 2015, 30. 4. 2015, 31. 5. 2015, 12. 6. 2015, 31. 7. 2015, 31. 8. 2015, 30. 9. 2015, 31. 10. 2015 a 30. 11. 2015 a zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015 a 7. 12. 2015.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017, v zastupitelstvu obce schválen dne 4. 12. 2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 910 500,-- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 1. 6. 2015 do 23. 6. 2015. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 12. 6. 2015. <b>Protokol o schválení účetní závěrky předložen nebyl.</b>
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u České spořitelny a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy kromě účtu 231. 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 v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc červen až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad	Pokladní doklady za období březen a srpen 2015 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)	Pokladní kniha obce je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 281.752,35. 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.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a srpen 2015 (Česká spořitelna). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Obec předložila účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015. 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, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy rozpočtu obce byly v roce 2015 posíleny o následující účelovou dotaci: - od KHK pro hasiče na odbornou přípravu ve výši Kč 6.400,--. Dotace byla čerpána. Příjem dotace byl účtován, nebyl však zaúčtován aktivní dohad ve výši přijaté dotace účetním zápisem 388/672.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila například směrnice: Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, Směrnici evidence, účtování a odepisování majetku, Směrnici časové rozlišení nákladů a výnosů. Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.
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 ze zastupitelstva obce ze dne 13. 2. 2015, 7. 5. 2015, 12. 6. 2015 a 7. 12. 2015.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Hněvčeves

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je zinventarizován se zůstatkem 3 397 939,76 Kč, dle rozvahy vykazuje tento účet zůstatek 3 394 632,76 Kč. Rozdíl ve výši 3 307,-- Kč je vykázán na účtu 261 - Pokladna.

**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
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
  - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce způsobem v určeném rozsahu, byl zveřejněn pouze dle jednotek odvětvového třídění.
- § 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.
  - Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.
  - Starostka obce schválila dne 30. 11. 2015 rozpočtové opatření č. 10, které však mělo být schváleno zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo obce delegovalo pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření starostce obce pouze do výše 100 000,-- Kč za paragraf, v uvedeném případě činí částka za paragraf 191 220,-- Kč.

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

##### byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
  - ZO na svém ustanovujícím zasedání schválilo výši odměn, neschválilo však den počátku výplaty těchto měsíčních odměn.
  - Nesprávně vyplacené odměny byly přepočítány a dne 31.12.2015 vráceny do pokladny obce.
  
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
  - Dne 31.7.2014 VPD č. 78 na Kč 264,-- - nákup materiálu - nebyl doložen prvotní doklad.
  - V kontrolovaném období měsíce března a srpna 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.
  
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
  - Obec nepředložila Smlouvu nebo Rozhodnutí na přijatou dotaci ve výši Kč 800,-- od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
  - V roce 2015 obec obdržela od KHK dotaci pro hasiče - Smlouva byla předložena.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. **(napraveno)**
  - Některé rozpočtové výdaje byly uskutečněny, aniž ZO schválilo změnu rozpočtu, např. v měsíci srpnu výdej Kč 242.000,-- z par. 2321 pol. 6121.
  - V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

#### b) při dílčím přezkoumání

##### nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hněvčeves - za rok 2015

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je zinventarizován se zůstatkem 3 397 939,76 Kč, dle rozvahy vykazuje tento účet zůstatek 3 394 632,76 Kč. Rozdíl ve výši 3 307,-- Kč je vykázán na účtu 261 - Pokladna.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
  - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

c4

- překročení působnosti
  - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hněvčeves - za rok 2015

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hněvčeves - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

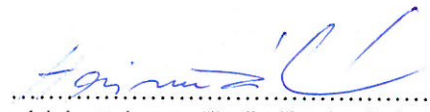
Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
② odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Hněvčeves, dne 11.5.2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

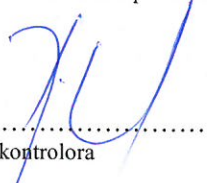
**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Markéta Fejková**

.....  
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 Hněvčeves o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Renata Hladíková

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 směnno, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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.

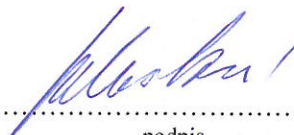
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které

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.

**Renata Hladíková**

.....  
Starostka



.....  
podpis

**Obec Hněvčeves**

Hněvčeves 54  
503 15 Nechanice  
Královéhradecký kraj

