



ČJ:

17742/2018/KHK



KUKHK-5672/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hněvčeves, IČ: 00268771
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2017
- 12.2.2018

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 Hněvčeves
Hněvčeves 54
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Renata Hladíková - Starostka
- Klára Čapková - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Petra Kotková

**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 Hněvčeves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet č. 1080840329/0800 u České spořitelny a č. 94-12419511/0710 u ČNB.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec předložila VZMR na "oplocení obecního pozemku".

- výzva k podání nabídek - zpracována dne 25. 2. 2017, (obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání VZMR, platnost od 1. 1. 2017);
- předmětem VZ je oplocení obecního pozemku,
- lhůta pro podání nabídek - do 4. 3. 2017,
- datum pro otevírání obálek - nebyl stanoven (není třeba dle směrnice),
- hodnotící kritéria - není stanoveno,
- výzva k podání nabídek odeslána 4 dodavatelům - viz dodejka ze dne 25. 2. 2017,
- zadávací dokumentace - nezpracována,
- projektová dokumentace nezpracována, předpokládaná hodnota VZ nebyla stanovena,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 4. 3. 2017,
- čestné prohlášení o nepodjatosti - nezpracováno,
- protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku - zpracován, podepsán, ze dne 4. 3. 2017,
- komise obdržela 4 doručené nabídky,
- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Milan Erbs, Benátky 37, Smiřice - nabídková cena Kč 195.000,-- bez DPH (vč. DPH 235.950,--),
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, v ZO schváleno dne 9. 3. 2017, odesláno - dne 4. 3. 2017 (viz. odeslaný email),
- objednávka podepsána dne 10. 3. 2017, cena díla Kč 195.000,-- Kč,
- vyfakturováno ve výši Kč 234.010,-- (vč. DPH).

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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.

z hledem 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 na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 27. 11. 2016 do 12. 12. 2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a prosinec 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 4, 5, 6 - 8 schválenými starostkou obce dne 2. 6. 2017, 31. 8. 2017, 30. 9. 2017, 31. 10. 2017, 8. 11. 2017 a rozpočtovým opatřením č. 3 a 9 schváleným zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017 a 30. 12. 2017.

Rozpočtová opatření jsou řádně 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.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 9. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, skutečností 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.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 349.238,59.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 9. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů Kč 1 800 000,--.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory 1/2017 uzavřenou s SH ČMS, SDH Hněvčeves podepsanou dne 26. 11. 2017. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši Kč 15.000,-- za účelem organizování celoročních akcí. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 1. 11. 2017. ZO schválilo tuto dotaci dne 22. 11. 2017.

Dále obec předložila Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory 2/2017 uzavřenou s TJ Sokol Hněvčeves podepsanou dne 27. 11. 2017. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši Kč 15.000,-- za účelem organizování celoročních akcí. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 3. 11. 2017. ZO schválilo tuto dotaci dne 22. 11. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2017 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,-- , ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 10.274,-- obec vrátí poskytovateli.
- od GŘ HZS MV ČR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241006207 ze dne 23. 3. 2017 na akci "Hněvčeves - Dopravní automobil" ve výši Kč 446.870,-- (vlastní zdroje Kč 446.870,--), ÚZ 14984. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 30. 9. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období bylo účtováno ve prospěch účtu 403.

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

Obec předložila Protokol č. 1243/2017 o předání předmětu dražby ze dne 2. 8. 2017 (obec vydražila pozemek). Předmětem dražby je věc movitá, tj. pozemek parc. č. 114/14 o výměře 7.840 m² za částku Kč 35.000,-- podepsanou dne 2. 8. 2017. ZO schválilo nákup tohoto pozemku za maximální částku Kč 60 000,-- dne 2. 6. 2017. Návrh na vklad do KN dne 4. 8. 2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a prosinec 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2017.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec přeložila Směrnici č. 7/2017 o finanční kontrole účinnou 1.1. 2017, dále Směrnici č. 3 o účtování dlouhodobého majetku a zásob účinnou od 1. 1. 2015 a Směrnici č. 1 - metoda časového rozlišení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017.

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 byla řádně dodržována.

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 9. 3. 2017, 2. 6. 2017, 31. 8. 2017, 22. 11. 2017 a 30. 12. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 17. 5. 2017 do 2. 6. 2017 a na elektronické úřední desce od 17. 5. 2017 do dnešního dne.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen 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.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hněvčeves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Hněvčeves za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hněvčeves za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hněvčeves - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hněvčeves k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Hněvčeves, dne 12.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

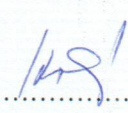
Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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.

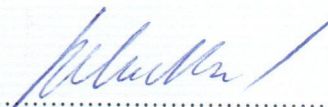
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o**

plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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



Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	2 891 863,94
Příjem v roce 2016	3 116 945
Příjem v roce 2015	2 522 392
Příjem v roce 2014	2 148 533
Příjmy celkem	10 679 733,94

Průměr příjmů za čtyři roky	2 669 933,49
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 1 601 960,09

překročení o v tisících -1 601 960,09

překročení o v % 0