



14823/2018/KHK



KUKHK-31864/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebnoušev, IČ: 00272221
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2017
- 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 Třebnoušev

Třebnoušev 80

508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Vladimíra Císařová - Starostka obce
- Monika Langrová - Administrativní pracovnice
- Olga Nováková - Účetní obce

OBECNÍ ÚŘAD TŘEBNOUŠEVES	
Datum/Čas:	12.2.2018 / 14:00:00
Č.j./E.č.:	DMTJ/PG 12018
Počet listů dokumentu:	9 listů
Počet příloh a listů/sv.:	1x / 1 list
Počet a druh nelist.	
příloh:	1 / 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontrolori:
Ing. Vendula Hynková

Sp. znak, sk. režim: 113.1., v10

**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 Třebnouševs byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u KB č.ú. 10220541/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 7.876.203,89 Kč, vedený na účtu 231,
- u ČNB č.ú. 94-4816541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 226.327,06 Kč, vedený na účtu 231,
- u KB č.ú. 107-1571720217 (hospodářská činnost) zůstatek k 31.12.2017 činí 17.299,90 Kč, vedený na účtu 241.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatky účtů 231 (ZBÚ ÚSC) a 241 (běžný účet) uvedených v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela např. následující darovací smlouvy:

- dne 19.1.2017 s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k nákupu knih do výměnného fondu. Dar byl v ZO schválen dne 21.12.2016 a vyplacen 8.2.2017. O daru je účtováno v souladu s předpisy,
- dne 6.6.2017 s Linkou bezpečí, z.s., na poskytnutí daru ve výši 3.000,- Kč. Dar byl schválen v ZO dne 16.5.2017 a vyplacen dne 15.6.2017. O daru je účtováno v souladu s předpisy,
- dne 12.6.2017 s o.p.s. Domácí hospic Duha na poskytnutí daru ve výši 10.000,- Kč. Dar byl schválen v ZO dne 16.5.2017 a vyplacen dne 15.6.2017. O daru je účtováno v souladu s předpisy,
- dne 6.6.2017 s Mysliveckým spolkem Bystřice Třebnouševs na poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč. Dar byl schválen v ZO dne 16.5.2017 a vyplacen dne 15.6.2017. O daru je účtováno v souladu s předpisy.
- dne 31.8.2017 s TJ Sokol Třebnouševs, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč určeného k nákupu cen pro turnaj v líném tenisu. Dar byl v ZO schválen dne 15.8.2017 a vyplacen dne 12.9.2017. O daru je účtováno v souladu s předpisy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce nebyla k 31.12.2017 realizována žádná veřejná zakázka.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

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

Došlé faktury jsou evidovány v PC (software GORDIC).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 2.12. do 19.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady hlavní činnosti za období 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. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo zastupitelstvo dne 21.12.2016. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 schválenými starostkou obce dne 10.1., 17.5., 18.8., 7.9. a 6.10.2017, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu a na pevné úřední desce bylo dle zákona zveřejněno oznámení.

Rozpočtový výhled

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 – 2021 a byl zveřejněn na úředních deskách v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZM dne 21.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.751.000,- Kč. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf a ve vyjmenovaných případech i položka. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o dotaci na:

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 12 328,80 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 6.138,20 Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Z roku 2013:

- z KHK dle Smlouvy č. 13RRD03-0014 ze dne 16.7.2013 na projekt "Územní plán Třebnouševs" ve výši 110.700,- Kč. Dotace může činit max. 40% celkových nákladů. Čerpání této dotace stanovil poskytovatel do 31.12.2014. Obec měla v roce 2013 výdaje v souvislosti s tímto projektem ve výši 168.120,- Kč. Obec předložila Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 10.12.2014, kterým byl termín pro ukončení realizace projektu prodloužen do 31.12.2015. Obec neměla k 31.10.2015 žádné výdaje v souvislosti s tímto projektem. Obec odeslala poskytovateli žádost o prodloužení doby realizace projektu dne 6.10.2015. Obec předložila Dodatkem č. 1 ze dne 12.2.2016 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2016. Obec neměla k 31.12.2017 výdaje v souvislosti s tímto projektem. Dodatkem č. 2 ze dne 6.10.2016 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2017. Dodatkem č. 3 ze dne 28.11.2017 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2018. Dotace je vedena na účtu 472.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 2.8.2017 Kupní smlouvu na pozemek č. 1063 o výměře 74 m² v k.ú. Třebnouševs. Kupní cena dle smlouvy činila 6.290,- Kč a byla kupujícím zaplacená dne 14.8.2017. Tento majetkový úkon byl schválen v ZO dne 16.5.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn na úředních deskách obce od 28.4. do 16.5.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 16.8.2017.

Smlouvy o půjčce

Obec jako věřitel uzavřela dne 9.3.2017 Smlouvu o půjčce s fyzickou osobou. Půjčka ve výši 10.000,- Kč je určena na částečné pokrytí nákladů na provoz útulku pro psy. Půjčka je sjednána jako bezúročná. Dlužník se zavazuje tuto půjčku vyúčtovat věřiteli nejpozději do 31.12.2020 pokud nebude půjčená částka vyčerpana, resp. započtena na poskytnuté služby útulku bude dle smlouvy nevyčerpaná částka vrácena nejpozději do 31.1.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila výši příspěvku schváleného v rozpočtem obce ve výši 150.000,- Kč své příspěvkové organizaci dne 9.1.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady hlavní činnosti za období 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.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice a evidenci směrnic. Předmětem kontroly byla:

- Směrnice č. 10/2017 s účinností od 1.1.2017
- Směrnice č. 3/2017 s účinností od 1.1.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 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 řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci MŠ Třebnouševs ze dne 24.4.2017 (kontrolované období rok 2016) se závěrem - provedenou kontrolou hospodaření MŠ Třebnouševs nebylo zjištěno ne hospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady. Nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

Dále bylo předloženo pověření k provedení kontroly ze dne 30.3.2017.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2016, 28.2., 16.5., 30.5., 15.8. a 14.11.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.5.2017 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách od 2.5. do 16.5.2017. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 16.5.2017. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

ZM schválilo účetní závěrku obce i zřízené PO dne 15.6.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs

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 Třebnouševs za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
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 Třebnouševs 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Třebnoušev, dne 12.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 Třebnoušev o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vladimíra Císařová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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. 134/2016 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.

OBEC TŘEBNOUŠEVES
500 01 Hořice

Vladimíra Císařová

Starostka obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

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	4 729 173,63
Příjem v roce 2016	4 468 657,64
Příjem v roce 2015	4 728 046,00
Příjem v roce 2014	4 148 521,70
Příjmy celkem	18 074 398,97

Průměr příjmů za čtyři roky	4 518 599,74
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 2 711 159,85

překročení o v tisících -2 711 159,85

překročení o v % 0