



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

5486/2019/KHK



KUKHK-23631/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebnoušev, IČ: 00272221
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2018
- 13.2.2019

na základě písemné žádosti obce Třebnoušev 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 13.07.2018 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 Třebnoušev
Třebnoušev 80
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Vladimíra Císařová - Starostka obce do 3.11.2018
- Marie Kvasničková - Účetní obce - dodavatelská firma od 1.11.2018
- Monika Langrová - Administrativní pracovnice
- Olga Nováková - Účetní obce do 31.10.2018
- Eva Slámová - Místostarostka od 3.11.2018
- Lic. Miroslav Vojtíšek - Starosta obce od 3.11.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Lhotová
Ing. Jana Minářová

OBECNÍ ÚŘAD TŘEBNOUŠEVES	
Datum/Čas:	13.2.2019 / 13:25:20
Č.j./E.č.:	0027/61/2019
Počet listů dokumentu:	10
Počet příloh a listů/sv.:	1 / 1
Počet a druh nelist.	
Příloh:	1 / 1

**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 25.6.2018 a 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 13.02.2019.

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 31.12.2018 činí 10,084.873,81 Kč, vedený na účtu 231,
- u ČNB č.ú. 94-4816541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 385.072,06 Kč, vedený na účtu 231,
- u KB č.ú. 107-1571720217 (hospodářská činnost) zůstatek k 31.12.2018 činí 49.845,90 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 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela např. následující darovací smlouvy:

- dne 9.4.2018 s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k nákupu knih do výměnného fondu. Dar byl v ZO schválen dne 12.2.2018 a vyplacen 11.4.2018. O daru je účtováno v souladu s předpisy,
- dne 17.5.2018 s Mysliveckým spolkem Bystřice Třebnouševs na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k úhradě nákladů spojených s ochranou přírody a krajiny. Dar byl v ZO schválen dne 3.5.2018 a vyplacen 21.6.2018.

O daru je účtováno v souladu s předpisy,

- dne 21.2.2018 se Sportem proti bariérám, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč určeného k úhradě provozních nákladů nepřetržité terénní osobní asistence. Dar byl v ZO schválen dne 12.2.2018 a vyplacen 8.3.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 25.10. do 11.12.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíce leden až prosinec 2018, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 14.11.2017, resp. 20.12.2018) dne 7.1., 11.1., 5.3., 12.3., 7.5., 23.5., 11.6., 3.7., 25.9., 1.10. a 30.11.2018 a rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem č. 9, 13 dne 26.7., 28.12.2018.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.11.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů 4.000.000,- Kč a výdajů ve výši 4.000.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy u některých ODPa jsou závazné položky. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 např. o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 15.932,40 Kč. Nespotřebovaná část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 19.326,40 Kč. Nespotřebovaná část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Z roku 2013:

- z KHK dle Smlouvy č. 13RRD03-0014 ze dne 16.7.2013 na projekt "Územní plán Třebnoušev" 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. Dodatkem č. 4 ze dne 19.12.2018 byl termín realizace projektu prodloužen do 31.12.2019. Obec v roce 2018 neměla výdaje v souvislosti s tímto projektem. Dotace je vedena na účtu 472.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 23.2.2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem prodeje jsou pozemky p.č. 578/12 o výměře 45 m² v k.ú. Třebnoušev. Celková kupní cena byla stanovena na 3.825,- Kč. Kupní cena byla zaplacená obci dne 20.2.2018. Právní účinky vkladu nastaly 28.2.2018. Nákup pozemku byl schválen v ZO dne 12.2.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Třebnoušev výši neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2018 dne 8.12.2017 ve výši 170.000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 - 2021. Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 14.11.2017. Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady hlavní činnosti za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2018 a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a 31.12.2018. 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 kontroly ze dne 26.4.2018 své zřízené PO Mateřská škola Třebnoušev. Pověření ze dne 30.3.2018. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis 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 ZO ze dne 14.11.2017, 12.2., 3.5., 26.7., 27.9., 2.11., 20.12. a 28.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.5.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách od 16.4. do 29.5.2018. Účetní závěrka obce i zřízené PO byla schválena také v ZO dne 3.5.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třebnouševs - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Třebnouševs 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Třebnouševs, dne 13.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Kateřina Lhotová
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs.

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 obce Třebnouševs o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lic. Miroslav Vojtíšek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

Převzal dne: 13.02.2019

Lic. Miroslav Vojtíšek

Starosta obce od 3.11.2018

OBEC TŘEBNOUŠEVES
538 01 Hořice

podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Třebnouševs	Lic. Miroslav Vojtíšek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727873835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702117701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Třebnouševs k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	5 315 334,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 729 174,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 468 658,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 728 046,00 Kč
Příjmy celkem	19 241 212,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 810 303,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 886 181,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%