



6056/2018/KHK



KJKHK-29356/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sovětice, IČ: 00269581
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2017
- 17.1.2018

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 Sovětice
Sovětice 25
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Aleš Krátký - starosta obce
- Eva Hladíková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 Sovětice byly přezkoumány následující písemnosti:

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Triáda.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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

Kniha pohledávek a závazků

Evidence poplatků a vydaných faktur je vedena v programu Triáda. Došlé faktury jsou vedeny v programu Triáda.

Mzdová agenda

Za období leden až prosinec 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. 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 duben a listopad 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo osm rozpočtových opatření (8.3., 22.5., 5.7., 7.8., 15.9., 11.10., 13.12. a 30.12.2017). Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30ti dnů od jejich schválení. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2016. Schválený Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 14.2.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních

obratů 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 na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2016 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů - 9 498 352,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 30.11. do 19.12.2016. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.2.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Na základě žádosti poskytla obec dotaci "Spolku MS Bystřice" v celkové výši 24 150,- Kč, v ZO schváleno dne 5.7.2017, Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č.1/2017 ze dne 2.10.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo,

- Na základě žádosti poskytla obec dotaci "Základní škola a mateřské škole Cerekvice nad Bystřicí" v celkové výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 11.10.2017, Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č.2/2017 ze dne 30.10.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo,

- Na základě žádosti poskytla obec dotaci "TJ Sokol Dohalice" v celkové výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 11.10.2017, Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č.3/2017 ze dne 30.10.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z MMR obdržela obec investiční dotaci (č. rozhodnutí 17700/2016/2) na realizaci akce "Pořízení velkoobjemové cisterny pro JSDH Sovětice" v celkové výši UZ 17 968 - 338 497,50 Kč a UZ 17 969 - 5 754 457,50 Kč. Ke kontrole byla předložena Auditní zpráva Ministerstva financí ze dne 24.10.2017. Kontrolou MF nebyly shledány nedostatky. Příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem. Součástí auditu byla i kontrola veřejné zakázky.

Z KÚ KHK obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 16RG102-0067) na realizaci akce "Pořízení velkoobjemové cisterny pro JSDH Sovětice" v celkové výši 250 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 90% uznatelných nákladů. Ke kontrole bylo předloženo potvrzení o akceptaci vyúčtování.

UZ 14 004 - obec obdržela z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci (MV-23140-19/PO-IZS-2017) na zajištění akceschopnosti JSDH v celkové výši 56 509,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem.

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do poslanecké sněmovny v celkové výši 18 467,- Kč. Celkem obec vyčerpala 10 566,- Kč. Vratka dotace činí 7 901,- Kč.

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

Dne 19.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 425/7, 425/6 a 61 za celkovou kupní cenu 20 000,- Kč. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. Kupní smlouva ze dne 27.2.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 20.10.2016 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku 285/1 ve prospěch VaK Hradec Králové za účelem umístění, uložení a provozu vodovodu. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7.11.2016 byla ke kontrole předložena.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8. 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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva ze dne 8.3., 19.4., 22.5., 5.7., 15.9., 11.10., 13.12. a 30.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 19.4.2017.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 1.4. do 19.4.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 23.4.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sovětice

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 Sovětice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sovětice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sovětice - za rok 2017

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,08 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sovětice 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

Hradec Králové, dne 31.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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 obce Sovětice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Aleš Krátký

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 směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Aleš Krátký

.....
starosta obce

OBEC SOVĚTICE
Sovětice 25
503 15 Nechanice


.....
podpis

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641

Příloha č.1

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

| Název účtu | SU | |
|---|-----|---------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 Kč |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | 0,00 Kč |
| 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 2017 | 9 930 178,00 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 3 569 140,00 Kč |
| Příjem v roce 2015 | 4 123 066,00 Kč |
| Příjem v roce 2014 | 3 200 452,00 Kč |
| Příjmy celkem | 20 822 836,00 Kč |

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 5 205 709,00 Kč |
|-----------------------------|-----------------|

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

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 3 123 425,40 Kč |
|--------------------------------|-----------------|

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