



5507/2019/KHK



KUKHK-23636/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vitiněves, IČ: 00272361
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2018
- 19.2.2019

na základě písemné žádosti obce Vitiněves 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 11.07.2018 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 Vitiněves
Vitiněves 110
506 01 Jičín**

Zástupci za Obec:

- Josef Havránek - starosta obce
- Květoslava Krupíčková - místostarostka, účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

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

**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 19.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vitiněves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- ČNB č.ú. 94-6213541/0710 zůstatek účtu k 31.12.2018 činí 3.088.345,67 Kč,
- ČS č.ú. 1093681339/0800 zůstatek účtu k 31.12.2018 činí 5.688.912,83 Kč,
- ČS č. ú. 3948743339/0800 (investiční účet) zůstatek účtu (dle přehledu obchodů) k 31.12.2018 činí 329.028,75 Kč,

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec poskytla v roce 2018 ze svého rozpočtu na základě uzavřené darovací smlouvy dar Knihovně Václava Čtvrta v Jičíně ve výši 6.900,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno dne 18.12.2017. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 22.3.2018, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 28.3.2018. O darovací smlouvě bylo řádně účtováno.

Obec poskytla v roce 2018 ze svého rozpočtu na základě uzavřené darovací smlouvy dar pro Apropo Jičín, o.p.s. ve výši 12.000,- Kč na náklady sociálních služeb. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno dne 3.12.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 11.12.2018, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 12.12.2018. O darovací smlouvě bylo řádně účtováno.

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 20.2.2018 do 12.3.2018.

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 květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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 vedena elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec schválila pravidla rozpočtového provizoria dne 18.12.2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha rozvahy sestavená k 30.9.2018 a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 a 9 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 17.6.2015) dne 4.7., 25.9., 30.9., 2.11., 26.12., 27.12., 28.12., 29.12.2018 a č. 5 schválené v ZO dne 3.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

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 12.3.2018 jako schodkový ve výši příjmů 8,277.352,- Kč, výdajů ve výši 15,797.598,85 Kč a financování ve výši 7,520.246,85 Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. 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 poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy z r. 2017:

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové dotace s příjemcem Apropo Jičín, o.p.s. o poskytnutí dotace na částečnou úhradu běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby – osobní asistence ve výši 6.000,- Kč. Žádost ze dne 31.1.2017. Smlouva byla uzavřena dne 2.11.2017. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí dotace dne 15.3.2017. Dotace smí být použita na krytí nákladů vzniklých a účtovaných v období od 1.1.2016 do 31.12.2017. Příjemce je povinen předložit obci závěrečnou zprávu a vyúčtování do 15.2.2018. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 6.12.2017. K 31.12.2017 byla dotace vedena na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Dne 12.2.2018 příjemce předložil vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

- z Úřadu práce dle ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 586.215,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly,
- z Úřadu práce dle ÚZ 13101 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 90.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly,

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 17 514,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 5.467,- Kč 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 16.455,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 13.545,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,

Dotace z roku 2017:

- z Ministerstva životního prostředí dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 115D314020341 investiční dotaci na projekt "Řešení odpadu v obci Vitiněves" ve výši 1,760.740,57 Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 2,071.459,50 Kč. Termín ukončení realizace projektu byl stanoven do 1.8.2018. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu je příjemce povinen předložit do 1.2.2019. Zástupce obce předložil Změnu rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě kterého se mění datum ukončení realizace projektu na 4.9.2018 a datum předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu na 31.3.2019. Obec v roce 2018 obdržela část dotace ve výši 1,675.837,90 Kč, tato je k 31.12.2018 vedena na účtu 472. Zbývající část dotace je k 31.12.2018 vedena na podrozvaze na účtu 955.
- z Ministerstva pro místní rozvoj dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D051000219 investiční dotaci na projekt "Územní plán Vitiněves" ve výši 229.416,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 233.530,- Kč. Termín ukončení realizace projektu byl stanoven do 30.11.2018. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu je příjemce povinen předložit do 28.3.2019, financování akce musí být dokončeno do 28.2.2019. Zástupce obce předložil Změnu rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě kterého se mění datum ukončení realizace projektu na 31.7.2019 a datum předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu na 30.11.2019. V roce 2018 obci nevznikly obci žádné náklady v souvislosti s tímto projektem. Dotace je k 31.12.2018 vedena na podrozvaze na účtu 955.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 5.2.2018 kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem prodeje je p.č. 784/15 o výměře 35 m² v k.ú. Vitiněves. Kupní cena byla stanovena na 3.500,- Kč. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 18.12.2017. Kupní cena byla zaplácena do pokladny dne 5.2.2018. Záměr obce byl řádně zveřejněn na stránkách obce. Právní účinky vkladu nastaly dne 7.2.2018.

Obec jako kupující uzavřela dne 22.3.2018 kupní smlouvu s právnickou osobou. Předmětem koupě stavby zpevněných ploch na p.č. 105/8, 105/14 a 105/15 vše v k.ú. Vitiněves. Kupní cena byla stanovena na 928.500,- Kč. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 12.3.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Česká spořitelna a.s. poskytla obci v roce 2008 úvěr ve výši 5.971.000,- Kč. Obec splácí úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 57.500,- Kč. Splatnost úvěru je stanovena do 31.8.2018. Tento úvěr je sjednán bez zajištění.

Úvěrový účet byl veden pod č.ú. 170393409/0800 a byl řádně splacen.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 20.8.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016222/VB/02 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 484/8 a 492/4 v k.ú. Vitiněves. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění, opravování, udržování a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka nebyla obci dosud uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 25.7.2018.

Obec jako povinná uzavřela dne 13.8.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016397/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 784/2 v k.ú. Vitiněves. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění, opravování, udržování a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka nebyla obci dosud uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 25.7.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2022 a schválen v ZO dne 12.3.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 30.9.2018 a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený 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.

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 18.12.2017, 12.3., 6.6., 25.7., 3.10., 31.10. a 3.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 6.6.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 16.5.2018 do 6.6.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 6.6.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vitiněves

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 Vitiněves za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vitiněves za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vitiněves 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

Vitiněves, dne 19.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vitiněves.

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 Vitiněves o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Havránek.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji a nepořídil 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: 19.02.2019

Josef Havránek

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vitiněves	Josef Havránek
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 Vitiněves 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	8 255 063,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 460 959,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 675 201,00 Kč
Příjem v roce 2015	5 107 999,00 Kč
Příjmy celkem	24 499 222,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 124 805,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 674 883,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

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