



14829/2018/KHK



KUKHK-33669/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vitiněves, IČ: 00272361
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2017
- 19.2.2018

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 Vitiněves
Vitiněves 110
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Josef Havránek - starosta obce
- Květoslava Krupičková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

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

**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 Vitiněves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:- ČNB č.ú. 94-6213541/0710 zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 755.730,50 Kč, - ČS č.ú. 1093681339/0800 zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 7.188.042,35 Kč, - ČS č. ú. 3948743339/0800 (investiční účet) zůstatek účtu (dle přehledu obchodů) k 31.12.2017 činí 27.474,- Kč, Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec poskytla v roce 2017 ze svého rozpočtu na základě uzavřené darovací smlouvy dar ZO ČZS Nemyčeves - Vitiněves ve výši 5.000,- Kč pro potřeby spolku. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno dne 15.3.2017. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 13.12.2017 a téhož dne byly finanční prostředky převedeny na účet obdarovaného.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle prohlášení 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v elektronické podobě.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické úřední desce od 23.2. do 10.3.2017 a na elektronické úřední desce od 10.3.17 do dnešní doby.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a prosinec 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník je veden elektronicky - program KEO.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria na rok 2017 schválenými v ZO dne 19.12.2016.

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 17.6.2015. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2 a 4 schválenými starostou obce dne 30.9., 6.10. a 30.12.2017. Rozpočtové opatření č. 3. bylo schváleno ZO dne 18.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 – 2022 a byl zveřejněn na elektronické úřední desce 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 obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne jako schodkový ve výši příjmů 5.091.091,- Kč a ve výši výdajů 10.244.428,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 5.153.337,- Kč 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

Dotace z roku 2016:

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové dotace s příjemcem Apropos Jičín, o.p.s. o poskytnutí dotace na částečnou úhradu běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby - denní stacionář ve výši 6.000,- Kč. Žádost ze dne 24.2.2016. Smlouva byla uzavřena dne 10.11.2016. Zastupitelstvo schválilo poskytnutí dotace dne 18.5.2016. Dotace smí být použita na krytí nákladů vzniklých a účtovaných v období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Příjemce je povinen předložit obci závěrečnou zprávu a vyúčtování do 15.2.2017. Tato částka

byla obcí poskytnuta dne 15.12.2016. Obec obdržela vyúčtování dotace dne 31.1.2017 a obě dotace byly na základě předloženého vyúčtování zúčtovány do nákladů.

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové dotace s příjemcem Apropos 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 je dotace vedena na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí účelové dotace s příjemcem Apropos Jičín, o.p.s. o poskytnutí dotace na částečnou úhradu běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby - denní stacionář 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 je dotace vedena na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce dle ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 585.358,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly,
- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 13.461,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 5.006,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 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. Dotace je k 31.12.2017 vedena v podrozvaze na účtu 955. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2017 vznikly obci náklady, které s projektem souvisí, byla k 31.12..2017 vytvořena dohadná položka aktivní ve výši 42.374,20 Kč na poměrnou část dotace.

- 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. Dotace je k 31.12.2017 vedena v podrozvaze na účtu 955. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2017 vznikly obci náklady, které s projektem souvisí, byla k 31.12..2017 vytvořena dohadná položka aktivní ve výši 186.824,- Kč na poměrnou část dotace.

Z roku 2009:

- z Ministerstva zemědělství dle Rozhodnutí č. R05 198B ze dne 25.11.2008 pod ÚZ 29021 na projekt "Kanalizace Vitíněves". Dotace byla čerpána na stavební a technologickou část a následně na splátky úroků z úvěru. Obec obdržela k 31.12.2017 dílčí část neinvestiční dotace ve výši 40.364,16 Kč, Z této částky bylo 37.224,30 Kč použito na úroky z úvěru. Zbývá částka ve výši 3.139,86 Kč, která byla poskytnuta nad rámec zaplacených úroků, je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Byla vrácena na účet poskytovatele dne 12.2.2018.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 18.6.2017 Kupní smlouvu na nákup pozemků p.č. 800/21 - ostatní plocha o výměře 299 m² v k.ú. Vitíněves za dohodnutou kupní cenu 20.000,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená v hotovosti dne 23.6.2017. ZO schválilo tento nákup pozemku dne 19.12.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 25.9.2017. Obec jako prodávající uzavřela dne 24.7.2017 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 780/18 - ostatní plocha o výměře 150 m² v k.ú. Vitíněves za dohodnutou kupní cenu 9.900,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená dne 25.7.2017. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 15.3.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 16.3.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn na úředních deskách obce od 27.2. do 15.3.2017.

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 je veden pod č.ú. 170393409/0800 a zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 451.000,- Kč. Úvěr je řádně splácen. Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 451 - dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 30.9.2017.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako věřitel uzavřela dne 19.12.2017 Smlouvu o návratné finanční výpomoci s dlužníkem Otevřená zahrada Jičínka z.s.. Za základě této smlouvy obec převede na účet dlužníka částku 300.000,- Kč určenou k úhradě provozních nákladů vzniklých před poskytnutím kontokorentního úvěru. Dlužník se zavazuje vrátit finanční prostředky do 31.3.2018. ZO schválilo poskytnutí finanční výpomoci dne 18.12.2017. Dlužná částka je vedena na účtu 316.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byly:- Směrnice č. 1/2017 o podrozvaze s účinností od 20.2.2017 Dále ověřovatelé doporučují zavést evidenci směrnic vydaných obcí, která by napomohla lepší orientaci v platných předpisech a směrnicích vydaných obcí. Ověřovatelé opět doporučují provést aktualizaci směrnic o finanční kontrole a inventarizaci.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

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 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 19.12.2016, 15.3., 10.5., 9.8., 8.11. a 18.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.5.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 19.4. do 15.5. a elektronické desce od 19.4. do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena v ZO dne 10.5.2017.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vitiněves za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,16 %
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 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.

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

Vitiněves, dne 19.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 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, neobdržel žádné dotace, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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.

Josef Havránek

.....
starosta 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	451 000,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		451 000,00

Příjem v roce 2017	5 460 958,71
Příjem v roce 2016	5 675 201,28
Příjem v roce 2015	5 107 998,53
Příjem v roce 2014	4 767 031,88
Příjmy celkem	21 011 190,40

Průměr příjmů za čtyři roky	5 252 797,60
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	8,585900968
--	--------------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 151 678,56
překročení o v tisících	-2 700 678,56
překročení o v %	14,30983495