



12165/2019/KHK



KU/KHK-37476/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mokrovousy, IČ: 00269158
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2018
- 28.1.2019

na základě písemné žádosti obce Mokrovousy 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 2.7.2018 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 Mokrovousy
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Jana Pečenková - starostka
- Ivana Lášová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Ing. Lucie Holmanová
Ing. Monika Kliková
Šárka Šábrtová

**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 27.6.2018, 2.1.2019 a 1.8.2018.**

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 28.1.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1080813339/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 7 034 146,93 Kč,
ČNB č. účtu 94-7617601/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 170 226,73 Kč.

Uvedené zůstatky dle předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 - základní běžný účet - uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s ZO ČSOP JARO Jaroměř, Záchranná stanice pro handicapovaná zvířata na finanční dar ve výši 6.300,- Kč, finanční dar je určen na náklady spojené s běžnou činností záchranné stanice Jaroměř, ZO schváleno dne 28. 7.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 12. 9. 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Víceúčelové hřiště Mokrovousy"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 5/2018 pro zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma LINHART s.r.o. s nabídkovou cenou 1 589 998,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 31.12.2018 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.1.2018. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

"Územní plán Mokrovousy"

Nejvhodnější nabídku podala firma REGIO Projektový ateliér, s.r.o. s nabídkovou cenou 330 000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26.7.2018. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Evidence majetku

Obec eviduje svůj majetek v programu TRIADA.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně vedena v účetním systému TRIADA.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce v období od 3. 1. 2018 do 25. 1. 2018.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC (Excel tabulka). Byl kontrolován měsíc červen a listopad 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13. 11. 2017. Po schválení byla pravidla zveřejněna na úřední desce dne 13. 11. 2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2018 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

Kontrolou 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 25. 1. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 5 392 600,-- Kč, výdajů 5 065 600,-- Kč, přebytek bude využit na splátky úvěru, které jsou ve výši 327 000,-- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením.

Po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 1. 2018 současně s oznámením na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla během roku 2018 ze svého rozpočtu účelovou dotaci na základě posouzení individuálních žádostí:

- dotaci pro Knihovnu města Hradec Králové ve výši 5.000,- Kč dle žádosti ze dne 30. 10. 2017, na "nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb". Poskytnutí této dotace bylo schváleno v ZO dne 13. 11. 2017. Finanční vypořádání

dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31. 12. 2018. Smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 9. 1. 2018. Dne 14. 11. 2018 bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši a byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro ČSV z.s., Základní organizaci Dohalice ve výši 5.000,- Kč dle žádosti ze dne 16. 2. 2018, na "pravidelnou činnost ČSV z.s. Základní organizace Dohalice na rok 2018". Poskytnutí této dotace bylo schváleno v ZO dne 23. 4. 2018. Smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 24. 4. 2018.

- dotaci pro TJ Sokol z.s., TJ Sokol Dohalice ve výši 20.000,- Kč dle žádosti ze dne 30. 11. 2018, na pravidelnou činnost TJ Sokol Dohalice na rok 2018. Poskytnutí této dotace bylo schváleno v ZO dne 25. 1. 2018. Smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 27. 2. 2018.

Vyúčtování k výše uvedeným smlouvám bylo předloženo a tyto byly zúčtovány do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 821,- Kč, vratka dotace činí 8 160,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 836,- Kč, vratka dotace činí 15 164,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

Obec uzavřela dne 18. 7. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0049. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Víceúčelové hřiště Mokrovousy" ve výši 720 000,- Kč (procentuální podíl výdajů max. 50%). Doba realizace projektu od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2019, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472 a je označen ORG 49. V roce 2018 obec měla v souvislosti s touto dotací výdaj ve výši 1 000,- Kč.

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

Dne 13.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 103/1 o výměře 11 m², p.č. 201/2 o výměře 17 m² a p.č. 204/5 o výměře 195 m² za dohodnutou kupní cenu 66 900,- Kč. Kupní smlouva ze dne 20.11.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 2.10. do 18.10.2017. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.11.2017. Tato smlouva byla uhrazena v roce 2018.

Dne 13.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce nákup dvou vlastnických podílů (vždy 1/128) pozemku p.č. 405 za celkovou dohodnutou kupní cenu 1 074,- Kč. Kupní smlouva ze dne 29.12.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.1.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 27.8.2012 Smlouvu o úvěru č. 0337916479 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 4.860.000,- Kč na účel "financování Projektu a refinancování závazků Klienta vyplývajících ze Smlouvy o úvěru č.1, Smlouvy o úvěru č.2, Smlouvy o úvěru č.3, Smlouvy o úvěru č.4 a Smlouvy o úvěru č.5", čtvrtletní splátky stanoveny ve výši

81.750,- Kč, první splátka stanovena na 30.9.2012, poslední splátka ve výši 77.250,- Kč bude zaplacená dne 31.12.2025, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno.

Zůstatek úvěrového účtu č. 337916479/0800 dle bankovního výpisu k 31.12.2018 činí 2 284 406,37 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 5. 3. 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce a.s. (oprávněný) na pozemku p.č. 28/6 v k.ú. Mokrovousy. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno je zřízeno úplatně na dobu neurčitou. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. Věcné břemeno bylo zavedeno do KN, a to s právními účinky k 22. 3. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestavený na období 2019 až 2022 a v ZO schválen dne 25. 1. 2018.

Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 3. 1. 2018 do 25. 1. 2018. Po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 1. 2018 současně s oznámením na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11. 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 zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2018, 23. 4. 2018, 23. 7. 2018, 31. 10. a 17. 12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23. 4. 2018, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 4. 2018 do 23. 4. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 24. 4. 2018. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy

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 Mokrovousy za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy za rok 2018

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

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

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	7,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mokrovousy 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.

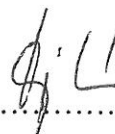
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mokrovousy, dne 28.1.2019

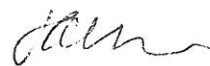
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Lucie Holmanová



Šárka Šábrtová
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 Mokrovousy.

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 Mokrovousy o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jana Pečenková.

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 směnňnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mokrovousy 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	2 284 406,37 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		2 284 406,37 Kč

Příjem v roce 2018	6 250 153,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 922 055,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 000 527,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 017 128,00 Kč
Příjmy celkem	20 189 863,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 047 465,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	45,26%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 028 479,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

