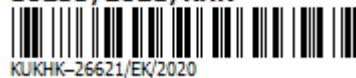




16233/2021/KHK



KUKHK-26621/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy, IČ: 00269158 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2020
- 10.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 07.07.2020 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:
Jana Šubrtová

**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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Starostka obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválila rozpočtová opatření č. 1 až 6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.3.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 6 262 319,- Kč a výdajů 5 935 319,- Kč. Přebytek bude použit na splátky úvěru. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 9.12.2019 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 9.3.2020. Dále byl dne 8.6.2020 schválen v zastupitelstvu obce nový střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2024 z důvodu přijetí úvěru. Obec zveřejnila návrhy střednědobých výhledů rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválené střednědobé výhledy rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 8.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny inventurní soupisy účtů 231 a 451 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2020 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u ČS a ČNB. Dále obec vede u České spořitelny úvěrový účet. Zůstatky zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

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.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 19.5.2020 Smlouvu o nájmu nebytového prostoru a zároveň smlouvu o výpůjčce věcí movitých s právnickou osobou. Předmětem nájmu je nebytový prostor - kiosek - č.p. 93 na pozemcích p.č. 132/2 a p.č. 135/7. Účelem nájmu je zajištění sezónního provozu kiosku letního občerstvení. V souvislosti s touto smlouvou je dále uzavřena smlouva o výpůjčce věcí movitých uvedených v předávacím protokolu, který je nedílnou součástí této smlouvy. Výpůjčka je zřízena bezúplatně na dobu trvání nájemní smlouvy. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, a to od 1.6.2020 s 2 měsíční výpovědní lhůtou. Výše nájemného je v období od května do září stanovena ve výši 1 000,- Kč za měsíc a v období od října do dubna ve výši 1,- Kč za měsíc. Nájemné je splatné k poslednímu dni následujícího měsíce, kterého se nájem týká. Dále dle smlouvy bude nájemce hradit zálohy na energie v období od května do září ve výši 1 000,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 23.2. do 9.3.2020 a zastupitelstvo schválilo tuto smlouvu den 9.3.2020. Předávací protokol ze dne 19.5.2020 byl ke kontrole předložen.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva z roku 2012:

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 Projektů 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 dle bankovního výpisu k 31.12.2020 činí 1 630 406,37 Kč.

Smlouva z roku 2020:

Obec uzavřela dne 30.3.2020 Smlouvu o úvěru č. 7021569 s ČSOB Leasing, a.s. s celkovou úvěrovou částkou ve výši 1 183 583,28 Kč na financování nákupu traktoru KUBOTA B20 B2311H. Termín čerpání je stanoven dne 31.3.2020, předpokládané datum první splátky 30.4.2020, splatnost úvěru do 30.3.2024. Obec dle smlouvy uhradila dne 7.4.2020 jednorázovou část nákladů ve výši 20 % - tzn. 236 716,66 Kč. Zbylá část úvěru ve výši 946 866,62 Kč bude splácená měsíčními splátkami dle splátkového kalendáře. Úvěr je sjednán bez zajištění. Uzavření smlouvy bylo v zastupitelstvu schváleno dne 9.3.2020. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2020 činí 769 357,94 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 25 178,- Kč, vratka dotace činí 21 822,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 0008 - z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (20RRD03-0008) na realizaci akce "Územní plán obce Mokrovousy" ve výši 150 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2022, závěrečná zpráva do 30.12.2022. Obec v roce 2020 neměla v souvislosti s touto dotací žádné výdaje. Příjmy jsou označeny ORG.

Dotace je k 31.12.2020 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z 2019:

UZ 17 058 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MMR (Rozhodnutí - změna - č. 117D8210E2328) na akci "Kvalitnější komunitní život v obci" ve výši 550 000,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30.9.2019. Závěrečné vyúčtování je příjemce povinen předložit poskytovateli do 31.3.2020. V roce 2019 celkové výdaje činily 847 322,40 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Obec odeslala poskytovateli závěrečné vyhodnocení a dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 9.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2006693/VB12 na pozemcích p.č. 114, p.č. 369/5, p.č. 385, p.č. 1146 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.1.2020 byla ke kontrole předložena.

Dne 9.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017549/VB/01 na pozemku p.č. 369/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.1.2020 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2020 dotace na základě smluv např.:

- TJ Sokol Dohalice, z.s., výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 29.11.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 6.1.2020,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 6.1.2020.

Výše uvedené žádosti, smlouvy i zaúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2020 realizovala poptávkové řízení na akci "Vysokotlaké čištění kanalizace a monitoring kanalizačního potrubí". Nabídky i vyhodnocení byly předloženy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2019 a 9.3., 8.6., 7.9., 7.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Mokrovousy - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,48 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 byla seznámena a její stejnopis převzala 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 kupní, směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 10.02.2021

Jana Pečenková

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mokrovousy	Jana Pečenková
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

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	2 399 764,31 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		2 399 764,31 Kč

Příjem v roce 2020	6 343 715,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 536 561,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 250 152,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 922 055,00 Kč
Příjmy celkem	24 052 483,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 013 120,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	39,91%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 607 872,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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