



16579/2020/KHK



KUKHK-31864/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mokrovousy, IČ: 00269158
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2019
- 05.02.2020

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 27.06.2019 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 19.6.2019**

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 05.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 889 900,- Kč, výdajů 9 269 284,- Kč a financování 3 379 384,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy 1 a 4 a dále paragrafy. 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 17.12.2018 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 2020 až 2023 dne 11.3.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 8.4.2019. 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.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Obec eviduje svůj majetek v programu TRIADA.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u ČS a ČNB. Dále obec vede u České spořitelny úvěrový účet.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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 a další materiály k přijatým účelovým dotacím**Dotace z roku 2018:**

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.

Obec odeslala Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a dne 25.9.2019 obdržela potvrzení o akceptaci. Dotace byla zúčtována. Celkové výdaje související s touto akcí činily 1 923 898,- Kč.

Dotace z roku 2019:

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 947,- Kč, vratka dotace činí 14 053,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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. Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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

Dne 8.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce uzavření kupní smlouvy na převod vlastnictví nemovitých věcí. Předmětem této smlouvy je nákup pozemku st.p.č. 100 o výměře 200 m2, jehož součástí je stavba, budova s č.p. 3 a dále p.č. 369/8 o výměře 640 m2. Celková kupní cena byla sjednána ve výši 2 450 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.4.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 30.4.2019.

Dne 11.3.2019 schválilo zastupitelstvo obce uzavření kupní smlouvy na nákup pozemku p.č. 76/19 o výměře 26 m2 za dohodnutou kupní cenu 300,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.6.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.7.2019.

Dne 1.7.2019 schválilo zastupitelstvo obce uzavření kupní smlouvy na nákup jednotky č. 61/2 vč. vymezené části pozemku p.č. st. 1/8 o výměře 254 m2 a budovy čp. 61, pozemku p.č. 76/18 o výměře 313 m2 a p.č. 1146 o výměře 368 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 050 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.7.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.7.2019.

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 dle bankovního výpisu k 31.12.2019 činí 1 957 406,37 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce například s:

- TJ Sokol Dohalice, z.s., výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 23.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018, smlouva uzavřena dne 21.1.2019, vyúčtování z 29.7.2019,
- Myslivecký spolek Hvězda Mžany, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 9.5.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 1.7.2019, smlouva uzavřena dne 2.9.2019, vyúčtování z 30.12.2019,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018, smlouva uzavřena dne 4.1.2019, vyúčtování z 15.11.2019.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZ z roku 2018:

"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 2.1.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Předmětem kontroly v roce 2019 bylo dodržení § 219, odst. 3, Zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018 a 28.2., 11.3., 8.4., 1.7., 30.9., 9.12.2019.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mokrovousy za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Mokrovousy - za rok 2019

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	8,15 %
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.

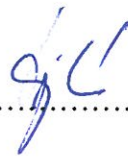
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mokrovousy, dne 05.02.2020

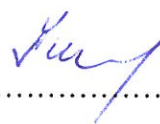
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 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 směnňou, nájemní, pachtovní, 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 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: 05.02.2020

Jana Pečenková

.....
starostka



.....
podpis

OBEC MOKROVOUSY
Mokrovousy 18
505 15 NECHANICE
IČO 26 91 68, Tel. 495 447 035
E-mail:ou@mokrovousy.cz

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	1 957 406,37 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		1 957 406,37 Kč

Příjem v roce 2019	6 536 562,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 250 152,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 922 055,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 000 527,00 Kč
Příjmy celkem	22 709 296,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 677 324,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	34,48%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 406 394,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

