



48159/2018/KHK



KUKHK-34116/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vřesník, IČ: 00578657
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.11.2017
- 2.5.2018

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 Vřesník
Vřesník 46
507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

- Jiří Hlavatý - starosta obce
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Ing. Milena Šolcová - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Andrea Peerová

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 a 2. 8. 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 Vřesník byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty:

- u ČS, a.s. č.ú. 3956336389/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 1.247.927,74 Kč
- u ČNB č.ú. 94-10810541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 368.204,26 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí se zůstatkem účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedeným v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřelo v roce 2017 tyto darovací smlouvy:

- dne 1.3.2017 Darovací smlouvu se Sborem dobrovolných hasičů Vřesník na finanční dar ve výši 10.000,- Kč, finanční dar je určen jako příspěvek na činnost sboru. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 1.2.2017. Částka ve výši 10.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 6.3.2017.

- dne 1.3.2017 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 50.000,- Kč, finanční dar je určen jako příspěvek na stavbu rodinného domu. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 1.2.2017. Částka ve výši 50.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 6.3.2017.

- dne 15.12.2017 uzavřela obec Darovací smlouvu s městem Miletín na finanční dar ve výši 11.016,- Kč. Dar je určen na děti MŠ Korálka a ZŠ K. J. Erbena v Miletíně. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 15.12.2017. Částka ve výši 11.016,- Kč byla odeslána z účtu obce dne 21.12.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena namátková kontrola sedmi uzavřených Dohod o provedení práce v roce 2017 a jejich výplata dle mzdových listů, nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v účetním software.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v účetním software.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc únor a září 2017. 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 v PC (účetní systém). Kontrolováno bylo období únor a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 16.12.2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 1.2.2017. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až č. 6 (schváleno v ZO dne 28.4., 23.6., 25.8., 30.10. a 15.12.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2019, v ZO schválen dne 16.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021, v ZO schválen dne 15.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 804.864,63 Kč.

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 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 1.2.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 1.901.250,- Kč a výdajů 1.625.250,- Kč, přebytek bude použit ke splácení úvěru ve výši 276.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činily 16.326,- Kč. Vratka dotace ve výši 2.141,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 25.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

Dotace z roku 2013:

Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 13RRD03-0017) ve schválené výši 80.000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Nový územní plán Vřesník". Podíl požadované dotace dle žádosti činí 40%. Celkové náklady projektu činí 200.000,- Kč. V roce 2013 byla uhrazena přijatá faktura ve výši 24 200,- Kč. Doba realizace byla stanovena nejpozději do 31.12.2014. Dotace nesmí překročit 40% celkových nákladů projektu. Obec předložila Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 31.12.2014, kterým se prodlužuje termín pro ukončení realizace projektu do 31.12.2015. Obec předložila Dodatek č. 1 ze dne 30.12.2015, kterým se mění termín realizace projektu od 1.1.2013 do 31.12.2016. Dodatkem č. 2 z 14.10.2016 byl termín realizace prodloužen do 31.12.2017. V roce 2016 neměla obec výdaje v souvislosti s tímto projektem. V zastupitelstvu obce dne 15.12.2017 bylo schváleno vrácení celé dotace a dotace byla dne 21.12.2017 vrácena z účtu obce zpět poskytovateli.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. Dle sdělení zástupců k 31.12.2017 obec neuzavřela žádnou novou nájemní smlouvu.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 15.9.2015 Smlouvu o úvěru č. 0419215449 s Českou spořitelnou, a.s. vedenou pod č.ú.: 419215449/0800. Úvěrová částka sjednána ve výši 800.000,- Kč. Úvěr je určen na financování koupě budovy č.p. 36 na pozemku p.č.St. 37 a budovy bez č.p./č.e. na pozemcích p.č.St.74/1 a p.č.St. 74/2, vše v k.ú. Vřesník. Čerpání bylo stanoveno do 31.10.2015.

Úvěr bude splácen měsíčními splátkami ve výši 23.000,- Kč splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka byla zaplácena dne 30.11.2015. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 30.9.2018. Úroková sazba je sjednána jako pevná (neměnná) po celou dobu trvání závazku až do dne konečné splatnosti a

její výše činí 0,68% ročně. Tento úvěr byl sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru bylo v ZO schváleno dne 28.8.2015.

Zůstatek úvěrového účtu č. 419215449/0800 dle bankovního výpisu činí k 31.12.2017 celkem 189.454,20 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 (Dlouhodobé úvěry) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Účetní doklad

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

Vnitřní předpis a směrnice

Namátkově byly zkontrolovány následující vnitřní směrnice:

Směrnice pro oběh účetních dokladů a zabezpečení vnitřního kontrolního systému, ze dne 1.3.2017, s účinností od 1.3.2017,

Směrnice o finanční kontrole v obci, ze dne 1.2.2016, s účinností od 1.2.2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 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.

Zápisy 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, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 16.12.2016, 13.1.2017, 1.2.2017, 28.4.2017, 23.6.2017, 25.8.2017, 30.10.2017 a 15.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2017 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník

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 Vřesník za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,98 %
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 Vřesník 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Vřesník, dne 2.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 Vřesník o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Hlavatý

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 kupní, směnňou, 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. 137/2006 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.

Jiří Hlavatý

.....
starosta obce

OBEC VŘESNÍK
507 71 Miletín

Hlavatý

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vřesník 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	189 454,20 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		189 454,20 Kč

Příjem v roce 2017	1 836 515,04 Kč
Příjem v roce 2016	1 568 530,03 Kč
Příjem v roce 2015	1 210 919,39 Kč
Příjem v roce 2014	1 179 121,06 Kč
Příjmy celkem	5 795 085,52 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 448 771,38 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	13,08%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	869 262,83 Kč
---------------------------------------	----------------------

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