



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vřesník, IČ: 00578657
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2016
- 13.4.2017

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
- Renata Mikulková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 28. 6.2016**

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 č.ú. 3956336389/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 834.448,44 Kč

- u ČNB č.ú. 94-10810541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 292.078,06 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí se zůstatkem účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedeným v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 27.12.2016 Darovací smlouvu s SDH Vřesník na finanční dar ve výši 800,- Kč. Tato částka byla poskytnuta v hotovosti dne 28.12.2016. Zastupitelstvo obce schválilo tento dar dne 4.11.2016.

Obec jako dárcce uzavřela dne 27.12.2016 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 50.000,- Kč. Tato částka byla poskytnuta dne 19.12.2016. Zastupitelstvo obce schválilo tento dar dne 4.11.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci na projekt "Rekonstrukce dvou sociálních bytů - projekt". Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8.11.2017. Cena díla byla stanovena na 53.000,- Kč bez DPH. **Obec nepostupovala při realizaci této zakázky dle své schválené Směrnice č. 1/2015 s účinností od 16.10.2015.**

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači v majetkovém programu (ODHM a ODNM) a na počítači v excelové tabulce (ostatní majetek) 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 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. 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

Došlé faktury jsou vedeny v PC (účetní software).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v PC (účetní software).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením zveřejněn na úřední desce od 23.2. do 16.3.2016 a na elektronické desce obce od 29.2.2016 do dnešní doby.

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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Kontrolou pokladních dokladů za měsíc listopad 2016 bylo zjištěno, dokladem č. 2160111, 2160112 ze dne 14.11.2016 byly vyplaceny refundace za účast ve volební komisi u dvou fyzických osob. U těchto fyzických osob však není doloženo, že se jedná o oprávněný výdaj vzhledem k tomu, že na prvotních dokladech není uvedeno IČ fyzické osoby a nelze dovodit, že byla refundace proplacena jako náhrada ušlého výdělku na základě živnostenského podnikání.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 11.12.2015.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými č. 1 až 4 opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 27.5., 10.8., 4.11. a 16.12.2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2018.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 496.223,88 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 na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce schválen dne 16.3.2016 jako vyrovnaný v částce 1.358.831,- Kč. Závaznými ukazateli jsou paragrafy.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 sestaveného k 30.9.2016 bylo zjištěno, že ve výkazu byly zaneseny příjmy ve výši 1.358.831,- Kč a výdaje ve výši 1.082.831,- Kč. Přebytek ve výši 276.000,- je zanesen na položce 8124.

Vzhledem k tomu, že obec uzavřela v roce 2015 smlouvu o úvěru, jsou tyto splátky správně uvedeny na výše uvedené položce ve výkazu FIN 2-12. Ověřovatelé doporučují při schvalování rozpočtu na rok 2017 vycházet z této uzavřené smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci:

- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 30.000,- Kč. Výdaje na volby činili 17.275,- Kč. Vratka dotace ve výši 12.725,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2016 dne 27.1.2017. Dotace byla vedena k 31.12.2016 na účtu 374.

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. Tato dotace je vedena na účtu 472.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá z minulosti nebytové prostory a pozemky.

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 1.3.2016 Smlouvu o nájmu nebytových prostor. Předmětem této smlouvy je nebytový prostor - pohostinství v budově č.p. 46 pronajatý za účelem provozování hostinské a obchodní činnosti. Nájem se sjednává na dobu neurčitou. Měsíční nájemné bylo sjednáno ve výši 1.000,- Kč, splatné nejpozději k 20. v běžném měsíci. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 19.10. do 13.11.2015. ZO schválilo tento pronájem dne 22.2.2016.

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

Obec uzavřela dne 27.11.2015 s fyzickou osobou Směnnou smlouvu. Obec směnila pozemek p.č. 130/2 o výměře 147 m² za pozemek p.č. 137/2 o výměře 147 m² oba v k.ú. Vřesník u Tetína. Směnná smlouva byla uzavřena bez finančního vyrovnání. Právní účinky vkladu nastaly dne 19.5.2016. ZO schválilo směnu pozemků dne 12.6.2015. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 28.4. do 2.6.2015 a elektronické desce od 28.4.2015 do dnešní doby.

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. Výše úvěru činí 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 bude 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 zastupitelstvu obce schváleno dne 28.8.2015.
Zůstatek úvěrového účtu č. 419215449/0800 činí k 31.1.2016 celkem 469.667,60 Kč.
Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 (Dlouhodobé úvěry) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla např.:

- Směrnice pro oběh účetních dokladů - **v této směrnici není uvedena účinnost ani platnost, nelze tedy dovést termín platnosti směrnice. Přílohou směrnice jsou podpisové vzory. Tyto však jsou však již neplatné.**

- Směrnice o opravných položkách k pohledávkám - **v této směrnici není uvedena účinnost ani platnost, nelze tedy dovést termín platnosti směrnice.**

- Směrnice pravidla pro odepisování dlouhodobého majetku - **v této směrnici není uvedena účinnost ani platnost, nelze tedy dovést termín platnosti směrnice.**

Obec nemá zpracovávány vnitroorganizační směrnice o finanční kontrole. **Ověřovatelé doporučují dopracovat tuto směrnici, včetně vymezení podpisových vzorů. Ověřovatelé doporučují provést aktualizaci i dalších směrnic. Dále ověřovatelé doporučují zavést evidenci směrnic vydaných obcí, která by napomohla lepší orientaci v platných předpisech a směrnicích vydaných obcí.**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2016. 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 22.2., 16.3., 27.5., 10.8., 4.11. a 16.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.5.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 10.5. do 27.5.2016 a na elektronické desce obce od 11.4.2016 do dnešní doby, avšak zpráva z přezkoumání zveřejněna nebyla.

Účetní závěrka obce za rok 2015, včetně převodu výsledku hospodaření byla schválena v ZO také dne 27.5.2016.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - V evidenci pozemků obce nejsou vedeny pozemky č. 897/2, 899/1 a 902/1, které jsou uvedeny na LV 130 v k.ú. Bukovina.

- Obec přijala opatření k zjištěnému nedostatku.

Pozemky č. 897/2, 899/1 a 902/1, které jsou vedeny na LV v k.ú. Bukovina budou zahrnuty do evidence pozemků obce.

Dle předloženého inventurního seznamu pozemků k 1.11.2016 byly tyto pozemky zahrnuty do evidence pozemků obce. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Evidence pozemků obce vykazuje o 1.032,59 Kč nižší zůstatek než stav účtu 031 uvedený v Rozvaze k 31.12.2015.

- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že hodnota pozemků uvedená v evidenci obce souhlasí na zůstatek účtu 031 vedeném v účetnictví. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
 - Součástí zveřejněného návrhu závěrečného účtu za rok 2015 způsobem umožňujícím dálkový přístup, nebyla zpráva o výsledku přezkoumání.
 - Součástí zveřejněného návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úřední desce, nebyl alespoň závěr zprávy o výsledku přezkoumání.

(nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2016

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vřesník - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Vřesník, dne 13.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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 9 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani 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 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



.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Věra Gilková
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641