



14846/2018/KHK



KUKHK-35493/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sobčice, IČ: 00272108
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2017
- 4.5.2018

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 Sobčice
Sobčice 25
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Bc. Petra Barešová - starostka obce od 30.11.2017
- Marcela Novotná - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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**

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 Sobčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u České spořitelny a.s. č.ú. 1165194389/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 2.233.047,36 Kč
 - u ČNB č.ú. 94-11813541/0710 zůstatek k 29.12.2017 činí 306.579,14 Kč
 - u České spořitelny a.s. č.ú. 94-1165194389/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 29.502,- Kč
- Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a 236 (účet pro obnovu vodovodu) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 27.4.2017 Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 6.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Obec odeslala finanční částku dne 17.5.2017. Dar byl v ZO schválen dne 24.3.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Sobčice v roce 2017 realizovala zakázku malého rozsahu s názvem:

"Pořízení PC sestavy a klávesnice s myší"

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., veřejná zakázka je spolufinancována z programu MK Veřejné informační služby knihoven VISK 3 – v rámci projektu „Obnova technického vybavení knihovny“,

obec nemá zpracovanou směrnici k veřejným zakázkám,

předpokládaná hodnota veřejné zakázky nebyla stanovena,

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH,

v období 13.10 – 20.10.2017 provedla místostarostka obce zjednodušené poptávkové řízení: oslovila telefonicky firmy M.Křovina – X – COMP, R. Šlechta – TAROLE COMPUTER a nabídky porovnávala s internetovými cenami firmy CZC.CZ

Porovnáním nabídkových cen bylo zjištěno, že nejnižší nabídku podala firma Martin Křovina – X – COMP. Tato firma následně dodala předmět VZMR na základě faktury

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 9.12.2016 do 28.12.2016.

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 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a prosinec 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha rozvahy k 30.9. a 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10 schválenými starostou a místostarostkou obce dne 28.2., 1.3., 1.4., 1.5., 1.6., 1.7., 1.8., 1.10., 1.11. a 31.12.2017 (na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 28.1.2017). Rozpočtová opatření byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanovených termínech.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2018 – 2021. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně zveřejněn na stránkách obce.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 jako přebytkový s příjmy ve výši 3,222.800,- Kč, výdaji ve výši 1,895.000,- Kč a zapojeným financováním ve výši 1,327.800,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela na základě žádosti ze dne 13.1.2017 Veřejnoprávní smlouvu s Českým rybářským svazem Ostroměř dne 24.3.2017 na dotaci ve výši 4.000,- Kč. Na pořádání rybářských závodů. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 15.1.2018. Příjemce předložil vyúčtování dotace a dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posílány o tuto účelovou dotaci:

- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí č.j. 149/MK-S 2408/2017 OULK ze dne 24.3.2017 na projekt "Obnova technického vybavení knihovny" neinvestiční dotaci ve výši 14.000,- Kč. Celkové náklady projektu by měly činit 20.236,- Kč. Dotace může činit max. 70 % celkových nákladů na projekt. Vyúčtování dotace musí obec odeslat nejpozději do 15.1.2018. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 30.10.2017. Dotace byla zúčtována.

Z roku 2015:

- z Ministerstva zemědělství dle Rozhodnutí č. 129D252003323 ze dne 16.9.2017 na projekt "Vodovod Sobčice" investiční dotaci ve výši 7.181.000,- Kč. Celkové výdaje na projekt by měly činit 10.258.000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven do 31.7.2017. Předložení dokumentace nejpozději do 31.1.2017. Obec předložila změnu rozhodnutí, kterým se mění termín k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.11.2017. Obec předložila Závěrečnou zprávu k realizaci projektu poskytovateli dne 4.5.2017. Dotace byla zúčtována.

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

Obec jako prodávající uzavřela Kupní smlouvu ze dne 16.6.2017 s fyzickou osobou. Předmětem prodeje jsou parcely 694/18 o výměře 16 m² a 723/3 o výměře 7 m² za cenu 796,- Kč. Tato částka byla zaplacená v hotovosti obci dne 28.6.2017. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na úředních deskách obce. Tento majetkový úkon byl schválen v ZO dne 24.5.2017.

Obec jako prodávající uzavřela Kupní smlouvu ze dne 16.6.2017 s fyzickou osobou. Předmětem prodeje jsou parcely 694/5 o výměře 44 m² za cenu 2.155,- Kč. Tato částka byla zaplacená v hotovosti obci dne 28.6.2017. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na úředních deskách obce. Tento majetkový úkon byl schválen v ZO dne 24.5.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 26.2.2016 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru od České spořitelny a.s. ve výši 1 500 000,- Kč za účelem financování projektu Vodovod Sobčice, včetně výstavby vodovodních přípojek v obci. Obec splácí úvěr měsíčními splátkami ve výši 62 500,- Kč. Konečné splacení úvěru bylo stanoveno do 31.8.2018. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouva o úvěru ze dne 11.4.2016 byla ke kontrole předložena. Zůstatek úvěru ke dni 31.12.2017 činí 0,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci MŠ Sobčice závazný ukazatel pro rok 2017 dne 28.12.2016 ve výši 330.000,- Kč. Závazný ukazatel pro zřízenou PO byl změněn na 397.022,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 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

Obec má zpracovány vnitřní směrnice. Předmětem kontroly byla:

Směrnice č.1 pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob, schválená starostou, nabývá účinnosti dne 1.5.2017.

Směrnice č. 1/2017 o finanční kontrole s účinností od 1.12.2017 včetně podpisových vzorů.

Ověřovatelé doporučují zavést evidenci směrnic vydaných obcí, která by napomohla lepší orientaci v platných předpisech a směrnicích vydaných obcí.
Ověřovatelé opět doporučují zpracovat směrnici o finanční kontrole.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 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 ZO ze dne 28.12.2016, 24.3.2017, 24.5.2017, 28.6.2017, 27.9.2017, 8.11.2017 a 30.11.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce obce od 24.5.2017 - 28.6.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách obce v zákonem stanoveném termínu.
Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2016 byla v ZO také schválena dne 28.6.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sobčice

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Sobčice, dne 4.5.2018

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

Ing. Vendula Hynková

.....
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 obce Sobčice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Petra Barešová

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 nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

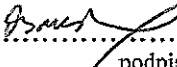
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Bc. Petra Barešová

.....
starostka obce


.....
podpis

OBEC SOBČICE
SOBČICE 25
508 01 HOŘICE
IČO: 002 72 108
Mob. 724 180 458 ☎

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835