KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

11301/2018/KHK
KUKHK-29025/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedělíště, IČ: 00653357 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2017
- 29.1.2018

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 Nedělíště**
Nedělíště 30
503 12 Všestary

Zástupci za Obec:

- Ing. Luboš Podlipný - starosta obce
- Marie Rybová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Šárka Šábrtová
- kontroloři:
  Ing. Jiří Bonhard
  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 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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nedělíště byly přezkoumány následující písemnosti:

Darovací smlouvy
Obec jako dárce uzavřela dne 6.4.2017 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 10 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 6.3.2017. Smlouva včetně vyúčtování byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám
"Dodávka dopravního automobilu pro jednotku SDH obce Nedělíště"
- VZMR na dodávky
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu včetně zadávací dokumentace ze dne 24.5.2017 byla odeslána třem dodavatelům,
- jediným hodnotícím kriteriem je nejnižší nabídková cena bez DPH,
- lhůta pro podání nabídek končí dne 12.6.2017 v 18:30,
- doručena byla jedna nabídky od firmy Vesta Auto Corson s.r.o. s nabídkovou cenou 948 232,- Kč včetně DPH,
- Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 10.8.2017 byla 10.8.2017 zveřejněna na profilu zadavatele.

Evidence majetku
Evidence majetku je vedena v programu Triáda.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. 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 pohledávek a závazků
Evidence poplatků je vedena v excelových tabulkách v počítači, došlé faktury jsou vedeny v knize a vydané faktury jsou vedeny v programu Triáda.

Mzdová agenda
Za období leden až prosinec 2017.

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 rekapitulací, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2016.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 1 až 4 dne 18.4., 26.6., 2.10. a 11.12.2017. Starosta obce na základě pověření schválil rozpočtové opatření č. 5 dne 31.12.2017. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30ti dnů od jejich schválení. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled na období 2018 - 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2016. Schválený Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 20.3.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obratů 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 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 6. 3. 2017 jako schodkový v celkové výši příjmů - 5 140 874,- Kč, výdajů - 7 888 379,- Kč a financování – 2 747 505,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z předchozích let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 18.2. do 7.3.2017. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.3.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V roce 2017 poskytla obec tyto dotace z rozpočtu obce:
- Smlouva č DOT 2017/01 - Sportovní klub Neděliště - výše dotace 200 000,- Kč, žádost ze dne 31.1.2017, schváleno v ZO dne 6.3.2017, smlouva ze dne 6.3.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, zveřejněno na úřední desce obce dne 19.3.2017,

- Smlouva č DOT 2017/02 - Římskokatolická farnost Všestary - výše dotace 25 000,- Kč, schváleno v ZO dne 18.4.2017, smlouva ze dne 18.4.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo,

- Smlouva č DOT 2017/03 - Český svaz chovatelů, Neděliště - výše dotace 10 000,- Kč, schváleno v ZO dne 18.4.2017, smlouva ze dne 18.4.2017 a její vyúčtování bylo ke kontrole předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
UZ 98071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s volbami do Poslanecké sněmovny v celkové výši 18 467,- Kč. Obec vyčerpala dotaci ve výši 9 969,60 Kč.

UZ 14 984 - obec obdržela na základě rozhodnutí (014D241007141) z Ministerstva vnitra investiční dotaci v celkové výši 450 000,- Kč na nákup dopravního automobilu. Dle Kupní smlouvy pořízení automobilu činilo 948 232,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

Obec obdržela od KÚ KHK investiční dotaci (č. smlouvy 17RRD11-0020) v celkové výši 300 000,- Kč na realizaci akce "Neděliště -dopravní automobil". Dotace nesmí překročit 31,64% celkových uznatelných nákladů. Celkové náklady na akci činily 948 232,- Kč. Dne 12.1. obdržela obec od poskytovatele akceptaci vyúčtování.

Smlouvy nájemní
Dne 18.4. schválilo zastupitelstvo pronájem nebytových prostor (občerstvení na koupališti) na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč měsíčně (v lednu až květnu a září až prosinci) a ve výši 1 500,- Kč měsíčně (v červnu až srpnu). Záměr pronájmu byl zveřejněn od 13.12.2016 do 1.2.2017, dále pak od 22.2. do 1.5.2017. Nájemní smlouva ze dne 1.5.2017 byla ke kontrole předložena.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Obec stanovila své příspěvkové organizaci závazné ukazatele. Výše závazných ukazatelů byla ředitelce PO předána dne 17.3.2017.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolou výkazu k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 31.8. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Obec provádí kontrolu své zřízené příspěvkové organizace. Ke kontrole byly předloženy Protokole o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci MŠ Neděliště ze dne 27.12. a 29.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6. 3., 18. 4., 26. 6., 2.10. a 11.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad" dne 26.6.2017.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 6.6. do 27.6. 2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 26.6. 2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Neděliště

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 Nedělíště za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nedělíště za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nedělíště - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,98 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,36 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Nedělíště k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nedělíště 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nedělíště, dne 29.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
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 obce Nedělíště o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Luboš Podlipný

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 směnnou, 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, 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.

Ing. Luboš Podlipný

.....

starosta obce

.....

podpis

Obec ①
NEDĚLIŠTĚ
IČO: 653 357

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová
ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 724336915**

Věra Gilková
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 601375641**

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nedělitště 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	6 177 252,99 Kč
Příjem v roce 2016	5 123 984,18 Kč
Příjem v roce 2015	5 625 210,21 Kč
Příjem v roce 2014	4 573 963,57 Kč
Příjmy celkem	21 500 410,95 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 375 102,74 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 225 061,64 Kč

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