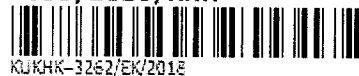




9535/2018/KHK



KUJHK-3262/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Budčeves, IČ: 00578266
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.2.2018

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 Budčeves

Budčeves 19

507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

- Marian Otava - Starosta
- Bc. Blanka Jantulíková - Účetní
- Milan Kašpar - Místostarosta

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 Budčeves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB, a.s. č.ú. 22627541/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 4,602.313,28 Kč,

- u ČNB č.ú. 94-11311541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 367.971,73 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dar pro KVH Veteran Budčeves na základě žádosti ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno v ZO dne 24.3.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2017 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce obecního rozhlasu - přechod na bezdrátový systém". Výzva k podání nabídky ze dne 28.6.2017. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Nabídky měly být doručeny do 30.9.2017. Osloveno byly čtyři firmy a tyto také podaly nabídku. Čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 30.9.2017. Protokol o otevírání obálek ze dne 30.9.2017. Komise vyhodnotila nabídky a předložila vyhodnocení ke schválení dodavatele v ZO obce. ZO rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky za cenu 178.760,- Kč bez DPH dne 24.11.2017. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.11.2017.

Obec postupovala při realizaci této veřejné zakázky dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Budčeves ze dne 14.3.2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč ÚÚPO 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 programu KEO-W.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu KEO-W.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na pevné úřední desce obce od 25.11. do 23.12.2016 a na elektronické úřední desce od 8.12. do 23.12.2016.

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

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování

a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají příslušné 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 deník je veden v programu KEO-W.

Příloha rozvahy

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

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5 schválenými v ZO dne 24.3., 16.6., 15.9., 24.11. a 22.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 22.12.2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2018 - 2020. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2.722.000,- Kč a výdajů 6.652.200,- Kč a financování ve výši 3.930.200,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci:

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 8.165,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 10.302, Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

- z KHK dle Rozhodnutí dle reg. čísla 318/LP/2017-K108, 319/LP/2017-K108 ze dne 7.11.2017 na obnovu, zajištění lesních porostů do 40 let věku ve výši 60.609,- Kč. Dotace byla zúčtována do výnosů.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2017 uzavřena žádná nová smlouva.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 9.5.2017 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 90/1 v k.ú. Budčeves za kupní cenu 24.171,- Kč, která byla uhrazena dne 12.5.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 24.10. - 20.11.2016. Právní účinky vkladu nastaly dne 15.5.2017. Tento majetkový úkon byl ZO schválen 24.3. 2017.

Obec uzavřela dne 9.10.2017 Směnnou smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem této smlouvy je směna pozemku z majetku obce p.č. 567/5 o výměře 371 m² a pozemku v majetku fyzické osoby p.č. 561/41 o výměře 371 m². Záměr směny byl zveřejněn od 28.6.2017 do 24.7.2017. V zastupitelstvu města byla tato směna schválena dne 15.9.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 10.10.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 26.10.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005277. Předmětem věcného břemene je provozování distribuční soustavy na pozemcích 1/1, 1/3, 1/4, 1/5, 2/1, st. 93, 727/5, 737/3 a 769/2 v k.ú. Budčeves. Jednorázová cena VB dle smlouvy činila 1.000,- Kč a byla obci zaplacená dne 11.1.2017. Zřízení věcného břemene služebnosti schválilo ZO obce dne 2.9.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby, nebyly zjištěny rozdíly.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla:

- Směrnice č. 2/2016 o finanční kontrole s účinností od 1.1.2016 včetně podpisových vzorů
- Směrnice č. 7/2015 k podrozvahovým účtům s účinností od 13.3.2015

Ověřovatelé doporučují zavést evidenci platných předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený 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 z jednání zastupitelstva obce ze dne 23.12.2016, 3.2., 24.3., 16.6., 15.9., 24.11. a 22.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.6.2017s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 1.6. do 16.6.2017 a na elektronické desce obce od 1.6. do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 16.6.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 16.6.2017.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves

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:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 43 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.
 - Dle předloženého zpracovaného závěrečného účtu obce za rok 2015 nebyla jeho součástí zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

- *Kontrolou Závěrečného účtu obce za rok 2016 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
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 Budčeves 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Budčeves, dne 6.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Jana Minářová

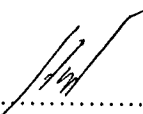
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 Budčeves o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Marian Otava

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.

Marian Otava

.....
Starosta



**OBEC
BUDČEVĚVES**

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	3 056 691,50
Příjem v roce 2016	8 289 712,38
Příjem v roce 2015	2 670 653,91
Příjem v roce 2014	3 094 665,83
Příjmy celkem	17 111 723,62

Průměr příjmů za čtyři roky	4 277 930,91
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0
60% z průměru příjmů za 4 roky	2 566 758,54
překročení o v tisících	-2 566 758,54
překročení o v %	0