



83075/2018/KHK



KUKHK-24417/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budčeves, IČ: 00578266 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.2.2019

na základě písemné žádosti obce Budčeves v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Budčeves
Budčeves 19
507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

- Mgr. Marek Nýč - Starosta od 31.10.2018
- Bc. Blanka Jantulíková - Účetní
- Marian Otava - Místostarosta od 31.10.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Lhotová

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 25.6.2018 a 1.2.2019.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 01.03.2019.

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 31.12.2018 činí 4.430.601,14 Kč,
- u ČNB č.ú. 94-11311541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 471.300,73 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dar pro KVH Budčeves Veteranen, z.s. ve výši 21.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno v ZO dne 22.6.2018. Dar byl vyplacen v hotovosti 25.8.2018.

Obec poskytla ze svého rozpočtu finanční dar pro KVH Budčeves Veteranen, z.s. ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí daru schválil starosta dne 4.5.2018. Dar byl vyplacen v hotovosti 19.7.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na pevné úřední desce obce od 7.12. do 22.12.2017 a na elektronické úřední desce od 7.12.2017 do současnosti.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc březen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 3, 4, 6, 7, 8 schválenými v ZO dne 16.2., 4.5., 22.6., 21.9., 31.10., 21.12.2018 a dále rozpočtovými změnami schválenými starostou obce (v rámci delegované kompetence ze dne 16.2.2018) č. 2 a 5 ze dne 1.4. a 17.8.2018. Žádné rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 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 průčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 2,900.800,- Kč a výdajů 3,799.302,- Kč a financování ve výši 898.502,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela s fyzickou osobou na základě žádosti ze dne 1.2.2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 5.500,- Kč na provoz pojízdné prodejny. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 16.2.2018. Dotace byla odeslána dne 11.4.2018. Vyúčtování dotace měl povinnost příjemce předložit do 30.11.2018. Příjemce dotace předložil vyúčtování dotace dne 26.11.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje spojené s volbou prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 12.662,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 10.319,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2018,
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstva obce a 1/3 senátu ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 12.266,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 17.734,-Kč je vedena k 31.12.2018 na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2018,
- z rozpočtu SFDI na základě smlouvy č. 1237/B1/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2018 na akci "Budčeves - chodník podél sil. I/32" ze dne 28.6.2018 dotaci ve výši maximálně 1.002.000,- Kč na úhradu 66,15% celkových uznatelných nákladů akce. Dne 14.9.2018 byla odeslána Žádost o uvolnění finančních prostředků a následně dne 19.10.2018 poskytovatel převedl na účet obce dotaci ve výši 1.001.999,47 Kč. K 31.12. 2018 je dotace vedena na účtu 374 a současně byl o tuto částku navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 4.6.2018 Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 67/3 o výměře 10 m2 a p.č. 67/4 o výměře 78 m2 v k.ú. Budčeves za kupní cenu 1.500,- Kč, která byla uhrazena dne 14.6.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn v období 4.12. - 22.12.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 18.6.2018. Tento majetkový úkon byl ZO schválen 22.12.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 17.2.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006265/001. Předmětem věcného břemene je provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích 2/9, 90/19, 90/20, 91/1, 148/53, 148/55, 794/3 v k.ú. Budčeves. Jednorázová cena VB dle smlouvy činila 12.000,- Kč a byla obci zaplacená dne 26.4.2018. Zřízení věcného břemene služebnosti schválilo ZO obce dne 16.2.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 22.12.2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2018 - 2021. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby, nebyly zjištěny rozdíly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2018. 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 22.12.2017, 16.2., 4.5., 22.6., 21.9., 31.10. a 21.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.6.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 7.6. do 9.7.2018 a na elektronické desce obce od 7.6.2018 do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 22.6.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v zákonném termínu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Obec provedla v průběhu roku 2018 osm rozpočtových opatření. Žádné rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

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 Budčeves za rok 2018

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
 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Budčeves za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Budčeves - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Budčeves 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Budčeves, dne 07.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Bc. Kateřina Lhotová
kontrolor

.....

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 Budčeves o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Marek Nýč.

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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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 přestupku 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.**

Převzal dne: 01.03.2019

Mgr. Marek Nýč

Starosta

 **OBEC
BUDČEVY**
.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Budčevy	Mgr. Marek Nýč
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702 117 701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Budčeves 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 2018	4 722 222,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 056 692,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 289 712,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 670 654,00 Kč
Příjmy celkem	18 739 280,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 684 820,00 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 810 892,00 Kč
--------------------------------	-----------------

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