



22709/2019/KHK



KUKHK-34556/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Převýšov, IČ: 00269387
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 11. 2018
- 19. 2. 2019

na základě písemné žádosti obce Převýšov 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 02. 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 Převýšov
Převýšov 89
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

- Petr Pilař - místostarosta
- Ing. Miroslav Podnecký - starosta
- Bc. Romana Škaloudová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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. 2018.**

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 19. 02. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1080839379/0800

ČNB č. účtu 94-7919511/0710

ČNB č. účtu 2006-7919511/0710, v kontrolovaném období bez pohybu

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2018 byla realizována veřejné zakázka malého rozsahu. Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka malého rozsahu.

"Zemní práce - skrývka ornice"

VZ malého rozsahu financována z rozpočtu obce - předpokládaná cena do 500 000,- Kč bez DPH,

- výzva k podání nabídky zpracována, obeslány 3 firmy e-mailem,
- hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena v Kč bez DPH,
- nabídku podaly 2 firmy, jedna se omluvila.
- v ZO schválen výběr firmy dne 28. 6. 2018,
- Oznámení o výsledku výběrového řízení,
- Smlouva o dílo s firmou Stavoka Kosice, a.s., uzavřena - cena díla souhlasí s předloženou nabídkou ve výši 493 663,50 Kč bez DPH (597 333,-- Kč s DPH).
- Plnění ve výši 448 075,-- Kč, daňový doklad č. 100180235 a 149 258,-- Kč daňový doklad č. 100180279. Cena souhlasí se Smlouvou o dílo.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2017 do 16. 12. 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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 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 řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 29 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou 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 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7 279 000,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy a zároveň příspěvek pro MŠ. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 16. 12. 2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2018 s SK Převýšov skupina B na částku 30 000,- Kč, žádost podána dne 16.12.2017 za účelem dotace na provozní náklady sportovního klubu SK Převýšov, konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2018, v zastupitelstvu obce dotace schválena v plné výši dne 16. 12. 2017. Předloženo vyúčtování ze dne 30. 11. 2018, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2018 s SK Převýšov skupina A na částku 170 000,- Kč, žádost podána dne 16. 12. 2017 za účelem dotace na provozní náklady sportovního klubu SK Převýšov, konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2018, v zastupitelstvu obce dotace schválena v plné výši dne 16. 12. 2017, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 2. 2018. Předloženo vyúčtování ze dne 30. 11. 2018, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 17. 7. 2018 s SDH Převýšov na částku 15 000,- Kč, žádost podána dne 16. 12. 2017 za účelem dotace na provozní náklady SDH Převýšov, konečné vyúčtování dotace nutno předložit do 30. 11. 2018, v zastupitelstvu obce dotace schválena v plné výši dne 16. 12. 2017. Předloženo vyúčtování ze dne 20. 11. 2018, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 22 969,65 Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 24 796,25 Kč.

Dotace z roku 2017

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D314020390 ze dne 14. 7. 2017 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Oddělený sběr odpadů v obci Převýšov" na 2 039 669,77 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 1. 2. 2019. Příjem finančních prostředků ve výši 1 946 864,10 Kč je zúčtován ve prospěch účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o nájmu nebytových prostor s fyzickou osobou, ze dne 31. 8. 2018 na pronájem prostor sloužících k podnikání v budově čp. 18 - budova k provozování pohostinství, nájemné činí 100,- Kč/měsíc, splatné do 15. dne v měsíci, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1. 9. 2018, záměr pronájmu zveřejněn od 28. 6. 2018 do 1. 9. 2018, v zastupitelstvu obce schváleno dne 24. 8. 2018.

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

Obec předložila Kupní smlouvu s výhradou zpětné koupě ze dne 24. 9. 2018 na prodej pozemku p.č. 140/30 v k. ú. Převýšov s fyzickými osobami za dohodnutou cenu ve výši 248 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 24. 8. 2018, záměr prodeje zveřejněn v zákonem stanoveném termínu od 8. 8. 2018 do 29. 8. 2018, právní účinky vkladu 2. 10. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec oznámila své příspěvkové organizaci MŠ Převýšov závazný ukazatel příspěvek pro rok 2018 ve výši 324 000,- Kč, dopisem ze dne 16. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2017, na úředních deskách zveřejněno dne 16. 12. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 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 zastupitelstva obce ze dne 2. 2. 2018, 27. 4. 2018, 28. 6. 2018, 24. 8. 2018, 27. 10. 2018 a 1. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 4. 2018 do 27. 4. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 27. 4. 2018.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Převýšov.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov

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 Převýšov za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Převýšov za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,92 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Převýšov 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

Převýšov, dne 19. 02. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
..... oddělení metodiky a kontroly.....

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Převýšov.

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 Převýšov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Miroslav Podnecký.

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, darovací, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 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: 19. 02. 2019

Ing. Miroslav Podnecký

.....
starosta

OBEC PŘEVÝŠOV
503 51 CHLUMEC NAD CIDLINOU
TEL.: 495 486 041
IČO: 002 69 387

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Převýšov	Ing. Miroslav Podnecký
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727956092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734481687	kkrcckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Převýšov 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	9 091 265,62 Kč
Příjem v roce 2017	5 259 146,32 Kč
Příjem v roce 2016	5 448 378,00 Kč
Příjem v roce 2015	9 357 052,00 Kč
Příjmy celkem	29 155 841,94 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 288 960,49 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 373 376,29 Kč
---------------------------------------	------------------------

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