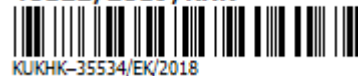




46122/2019/KHK



KUKHK-35534/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mokré, IČ: 00579131 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2018
- 2.5.2019

na základě písemné žádosti obce Mokré 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 28.06.2018 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 Mokré
Mokré 12
517 71 České Meziříčí

Zástupci za Obec:

- Blanka Kučerová - starostka obce do 31.10.2018
- Jiří Franc - starosta obce
- Dagmar Honsnejmanová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
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 27.6.2018.**

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 02.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mokré byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2018 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí č. 13 upravující zásady a postupy obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 15.6.2018.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v počítači v Excelu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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 a vydané i přijaté faktury jsou vedeny v seznamech.

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 rekapitulací mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 7.12.2017.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 12. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.11. a 31.12.2018.

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 na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.3.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 608 000,- Kč, výdajů 3 364 000,- Kč, financování ve výši 756 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem jsou u daňových a kapitálových příjmů položky, u ostatní příjmů a u výdajů jsou paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 20 649,33 Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 618,22 Kč.

UZ 34 053 - obec obdržela neinvestiční dotaci z Ministerstva kultury (43/MK-S 2053/2018 OULK) na realizaci projektu "Přechod z knihovního systému Clavius na Tritius REKS v Knihovně u Mokřinky . Mokré" ve výši 12 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2018.

Z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (18POVU1-0067) na realizaci projektu "Oprava veřejného prostranství před obecním úřadem, knihovnou a hřištěm pro děti" ve výši 241 600,- Kč. Maximální podíl dotace činí 50% celkových nákladů. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 18.9.2015 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru od České spořitelny a.s. do výše 300 000,- Kč. Obec bude úvěr splácet v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 6 250,- Kč do 31.12.2019. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěrová smlouva ze dne 29.9.2015 byla ke kontrole předložena. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2018 činí 75 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 dne 14.6.2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.11. a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.11. a 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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.2., 29.3., 24.5., 14.6., 12.7., 23.8., 19.9., 31.10. a 31.12.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.5.2018.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mokré

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 Mokrý za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mokrý za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mokrý 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

Mokré, dne 02.05.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Mokré.

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 Mokré o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Dagmar Honsnejmanová.

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 kupní, směnnou, 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: 02.05.2019

Dagmar Honsnejmanová

.....
mistostarostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mokré	Dagmar Honsnejmanová
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mokré 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	75 000,00 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		75 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	2 981 685,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 443 875,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 497 170,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 351 638,00 Kč
Příjmy celkem	10 274 368,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 568 592,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	2,92%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 541 155,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------