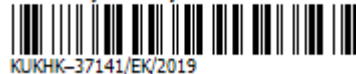




16893/2020/KHK



KUKHK-37141/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mokré, IČ: 00579131
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019
- 13.2.2020

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 25.06.2019 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:

- Jiří Franc - starosta obce
- Dagmar Honsnejmanová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

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 13.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mokré byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 14.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 892 000,- Kč, výdajů 3 441 700,- Kč, financování ve výši 549 700,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem jsou paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 6.3. do 29.3.2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 2.4.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 dne 7.11.2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 10.9. do 7.11.2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 12.11.2019.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.6.2019.

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 dne 25.6.2019.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v počítači v Excelu.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence poplatků a vydané i přijaté faktury jsou vedeny v seznamech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených rekapitulací mezd.

Pokladní doklad

Za období duben a září 2019.

Účetní doklad

Za období duben a září 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. Dne 31.12.2019 byla zaplacen poslední splátka úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 24.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích č. 59/1 a 61/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.210,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.6.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 7.11.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemku par. č. 557/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.11.2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 na základě žádosti z 15.1.2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s Městskou knihovnou (Kultura Rychnov nad Kněžnou) ve výši 2 200,- Kč, schváleno v ZO dne 31.1.2019, smlouva ze dne 31.1.2019 byla ke kontrole předložena, vyúčtování předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byl rozpočet obce posílen o následující účelové dotace, kontrolováno bylo zaúčtování:

- UZ 98 348 - na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec 29 000,- Kč, celkem bylo vyčerpáno 13 347,55 Kč,
- z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (19RGI02-0387) na realizaci akce " Pocta Emilu Musilu-Daňkovskému" ve výši 14 000,- Kč, realizace akce byla stanovena do 31.12.2019. Dne 12.2.2029 obec obdržela akceptaci finančního vypořádání.
- z KÚ KHK obec obdržela finanční dar ve výši 25 000,- Kč v rámci projektu " Cena hejtmana Královéhradeckého kraje za trvale udržitelný rozvoj obce v krajském kole soutěže Vesnice roku 2019"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, 31.1. 11.4., 24.6., 7.11., 9.12. a 19.12.2019.

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 Mokré za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mokré za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Mokré - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mokré 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 13.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Kateřina Kubů

.....

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 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 byla seznámena a její stejnopis převzala 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 13.02.2020

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

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

kkubu@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	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 2019	2 971 542,00 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
Příjmy celkem	10 894 272,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 723 568,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 634 140,80 Kč
--------------------------------	-----------------

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