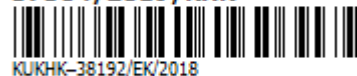




57584/2019/KHK



KUKHK-38192/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště, IČ: 00277932 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2018
- 3.6.2019

na základě písemné žádosti obce Choustníkovo Hradiště 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 Choustníkovo Hradiště
102
544 42 Choustníkovo Hradiště

Zástupci za Obec:

- Markéta Fejková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

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 a 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 03.06.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Kontrolovány byly následující bankovní výpisy:

- KB a.s. 7529601/0100 - ZBÚ

- ČNB 94-5419601/0710 - ZBÚ

oba za období březen a říjen 2018

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytovala finanční dary v celkové hodnotě 44 000,- Kč, které nejsou smluvně podchyceny. Poskytnutí finančních darů bylo schvalováno v příslušném orgánu obce. Jedná se např. o dary při příležitosti vítání občánků a sportovní akce.

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 na rok 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 23.11.2017 do 13.12.2017, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování neuvolněného místostarosty (volební období 2014 - 2018) a nového uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6 schválenými v radě obce.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.11.2018 a k 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 ZO dne 13.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 12 342 582,- Kč a výdajů 18 086 479,- Kč, financování ve výši 5 753 897,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Uvedený schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala příspěvky pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: Městu Dvůr Králové (přestupky), DSO a SMO (členské příspěvky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Příslušná vratka dotace byla proúčtována na účet 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Příslušná vratka dotace byla proúčtována na účet 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do parlamentu obcí pod ÚZ 98 071 ve výši 25 000,- Kč. Příslušná vratka dotace byla proúčtována na účet 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 365 180,- Kč na projekt "Šablony II-Zvýšení kvality výuky na MŠ Choustníkovo Hradiště" ve prospěch MŠ Choustníkovo Hradiště. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- investiční dotaci z rozpočtu MVČR na základě Rozhodnutí 014D241007143 na projekt s názvem "Choustníkovo Hradiště-Dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč (pod UZ 14984). Dotace byla zaúčtována na účet 403 a nebyla předmětem kontroly.
- investiční dotaci z rozpočtu MMR na základě Rozhodnutí 117D815007434 na projekt s názvem "Obnova dětského hřiště v obci Choustníkovo Hradiště" ve výši 385 351,- Kč (pod UZ 17928). Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu je stanovena do 30.6.2019. Dotace byla proúčtována na účty 388/403 a na účtu 374 a nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 19.11.2018 nájemní smlouvu na pronájem pozemku p.č. 915/1 o výměře 30 m2 v k.ú. Choustníkovo Hradiště. Celkové nájemné za pronájem pozemků činí 1 000,- Kč ročně. Pozemek byl pronajat za účelem odkládání movitých věcí. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 22.10.2018 do 7.11.2018, pronájem schválila Rada obce dne 7.11.2018.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela větší množství majetkoprávních smluv, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- obec jako prodávající uzavřela dne 25.4.2018 kupní smlouvu na prodej pozemku p.p. 1080/28 o výměře 63 m², v k.ú. Choustníkovo Hradiště za dohodnutou cenu 1 260,- Kč. Tato částka byla zaplacená dne 25.4.2018 do pokladny obce. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej pozemku dne 28.3.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 15.5.2018, pozemek byl v tento den z majetku obce vyřazen. Záměr byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě.
- obec jako prodávající uzavřela dne 14.2.2018 kupní smlouvu na prodej pozemku p.p. 1252 o výměře 29 m², v k.ú. Choustníkovo Hradiště za dohodnutou cenu 580,- Kč. Tato částka byla zaplacená dne 14.2.2018 do pokladny obce. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej pozemku dne 27.9.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 15.2.2018, pozemek byl v tento den z majetku obce vyřazen. Záměr byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě.
- obec uzavřela dne 4.4.2018 smlouvu o bezúplatném převodu pozemku p.p. 1163/19 o výměře 61 m², v k.ú. Choustníkovo Hradiště. Zastupitelstvo obce schválilo nabytí pozemku dne 28.3.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 15.5.2018, pozemek byl v tento den do majetku obce zařazen.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila pro rok 2017 své příspěvkové organizaci závazný ukazatel v celkové výši 555 239,- Kč, viz dopis ze dne 18.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený rozpočtový výhled do roku 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Zveřejněn je na elektronické desce od 21.3.2017.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a říjen 2018. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11.2018 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání rady obce ze dne 17.1.2018, 7.2.2018, 28.2.2018, 20.3.2018, 18.4.2018, 9.5.2018, 13.6.2018, 27.6.2018, 11.7.2018, 1.8.2018, 22.8.2018, 12.9.2018, 25.9.2018, 7.11.2018, 28.11.2018, 12.12.2018.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2017, 28.3.2018, 20.6.2018, 12.9.2018, 31.10.2018, 19.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 20.6.2018 s výrokem bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 1.6.2018 do 30.6.2018, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 schválila RO dne 13.6.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště

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 Choustníkovo Hradiště za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Choustníkovo Hradiště za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Choustníkovo Hradiště - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,27 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Choustníkovo Hradiště 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

Choustníkovo Hradiště, dne 03.06.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Choustníkovo Hradiště.

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 Choustníkovo Hradiště o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jan Vogl.

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 směnňou, 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: 03.06.2019

Ing. Jan Vogl

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Choustníkovo Hradiště	Ing. Jan Vogl
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Choustníkovo Hradiště 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	12 173 151,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 703 109,00 Kč
Příjem v roce 2016	14 158 317,00 Kč
Příjem v roce 2015	9 144 768,00 Kč
Příjmy celkem	46 179 345,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 544 836,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 926 901,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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