



ČJ:

31281/2018/KHK



KUKHK-30576/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nemojov, IČ: 00278165
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2017
- 14.3.2018

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Nemojov

13

544 61 Nemojov

Zástupci za Obec:

- Lenka Kněžourová - místostarostka obce
- Zdeňka Podracká - účetní

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov 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:

- KB, a.s. č. ú. 35 - 1509921587/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č. ú. 27- 7127051587/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č. ú. 27- 7127061507/0100 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-6411601/0710 - ZBÚ

za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

- KB, a.s. č. ú. 9620601/0100 - ZBÚ za období březen a prosinec od 13.12. do 31.12. 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela několik darovacích smluv, jejichž poskytnutí bylo schváleno v ZO, namátkově kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 30.1.2017 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 4 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice.
- darovací smlouva ze dne 7.2. 2017 uzavřená s Pečovatelkou službou Dvůr Králové ve výši 4 000,- Kč na zajištění sociálních služeb.

Obec obdržela finanční dary v celkové výši 25 000,- Kč, které jsou určeny na výsadbu zeleně v roce 2017, viz smlouva ze dne 27.3.2017 a ze dne 25.9.2017.

Dále obec obdržela od občanů finanční dary na akci "Dětský den".

Dohody o provedení práce

Předložena dohoda o provedené práci uvolněné místostarostky na výkon práce pošta Partner Nemojov. Dohoda je uzavřena na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila zakázky malého rozsahu a namátkově byla kontrolována zakázka:

Zakázka na stavební práce "Přístavba budovy ZŠ v Nemojově čp. 101". Byla zadána výzva, která byla odeslána poštou dne 12.5.2017 a 17.5.2017. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Dle "Protokolu" o otvírání obálek posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.5.2017 a "Čestného prohlášení ke střetu zájmů" ze dne 29.5.2017, byly celkem doručeny dvě nabídky, které splnily všechny požadavky zadavatele stanovené v zadávacích podmínkách včetně splnění kvalifikačních předpokladů, které byly zařazeny do hodnocení. Dle "Oznámení o výsledku výběrového řízení" ze dne 30.5.2017 byla vybrána jako nejvhodnější nabídka společnosti Stavební společnost s.r.o. Hostinné s nejnižší nabídkovou cenou 3 196 228,- Kč bez DPH. ZO dne 29.3. 2017 pověřuje starostu obce ke schválení a vydání rozhodnutí o výběru zhotovitele stavebních prací včetně podpisu SOD a to jen v případě, že výsledná nabídková cena vítězného účastníka bude nižší než předpokládaná hodnota zakázky. SOD byla uzavřena dne 12.6.2017, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 21.6.2017. Dodatek č. 1 k SOD byl podepsán dne 12.9.2017, z důvodu aktualizace harmonogramu prací. V ZO schválen 29.9.2017 a na profilu zadavatele byl dodatek zveřejněn dne 14.9.2017. Oprávnění starosty k podpisu SOD schválilo ZO dne 24.3.2017.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 30.11.2016 do 16.12.2016. Ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné místostarostky a neuvolněných členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období březen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede tři pokladny ("restaurace", "ostatní", "opatrovnictví"). Kontrolována byla "ostatní" pokladna za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10 schválenými starostou obce v souladu s jeho kompetencí schválenou v ZO dne 16.12.2016 nebo ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2020. Obsahuje i vyčíslení splátek včetně splatnosti úvěru. Zveřejněn byl dne 19.12.2016 včetně oznámení na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

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 r. 2017 byl schválen ZO dne 16.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 8 533 900,- Kč a výdajů 9 882 590,- Kč. Schodek ve výši 1 348 690,-Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. 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.

Při kontrole Rozpočtu a Fin 2-12M je rozpočet napořizen tak, jak je zveřejněn na úřední desce. Při schvalování rozpočtu došlo k početní chybě a byl schválen schodek ve výši 1 348 690,- Kč, přičemž dle navrženého a rozepsaného rozpočtu činí 1 368 690,- Kč. Zároveň byly navrženy a rozepsány výdaje v odlišné částce a to 9 902 590,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, a to Městu Dvůr Králové za přestupky, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu a MAS členský příspěvek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 12 619,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 5 848,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 21 820,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z rozpočtu MMR pod ÚZ 17928 ve výši 400 000,- Kč na projekt "Dětská hřiště Nemojov a Starobucké Debrné", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 117D815006469 ze dne 15.3.2017, dotace byla proúčtována na účet 403. Závěrečné vyúčtování bylo poskytovateli již předloženo 8.11.2017.

- o průtokovou dotaci prostřednictvím rozpočtu KHK (KHK je příjemce dotace z rozpočtu MPSV) ve výši 28 450,80 Kč na projekt "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji - obědy do škol" ve prospěch ZŠ a MŠ Nemojov MUDr. Josefa Moravce. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě kupní smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 12.6.2017 na prodej části pozemku p.p.č. 237/1 o výměře 136 m², který byl oddělen geometrickým plánem z p.p.č. 237 o výměře 263 m² vše v k.ú. Dolní Nemojov za kupní cenu 11 560,- Kč. Prodej pozemku byla schválena v ZO dne 15.9.2016. Záměr obce byl vyvěšen od 27.7.2016 do 29.8.2016. Pozemky nebyly vyřazeny z majetku obce v den právních účinků vkladů, z důvodu zastavení řízení Katastrálním úřadem. Tyto pozemky určené k prodeji jsou vedené na ú. 031 a platba, která proběhla na základě kupní smlouvy je vedena na účtě 324.

- kupní smlouva ze dne 12.6.2017 na prodej pozemku p.p.č. 237/2 o výměře 127 m², který byl oddělen geometrickým plánem z p.p.č. 237 o výměře 263 m² vše v k.ú. Dolní Nemojov za kupní cenu 10 795,- Kč. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 15.9.2016. Záměr obce

byl vyvěšen od 27.7.2016 do 29.8.2016. Pozemek nebyl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu z důvodu zastavení řízení Katastrálním úřadem. Tyto pozemky určené k prodeji jsou vedené na ú. 031 a platba, která proběhla na základě kupní smlouvy je vedená na účtě 324.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2017 přijetí smlouvy o investičním úvěru od KB, a.s. ve výši 2 500 000,- Kč na akci "Přístavba budovy ZŠ v Nemojově č.p.101". Smlouva byla uzavřena dne 18.8.2017. Čerpání úvěru je možné do 31.10.2017. Úroková sazba byla sjednána ve výši 1,33 % p.a. z jistiny Úvěru. Obec se zavázala splatit úvěr měsíčně a to nejpozději do 30.9.2022. Forma zajištění úvěru je krycí blankosměnkou.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nemojov závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 850 000,- Kč, schváleno v ZO dne 16.12.2016, PO oznámeno 19.12.2016 včetně platebního kalendáře.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Nemojov na základě Pověření ze dne 1.11.2017 provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ MUDr. Josefa Moravce Nemojov dne 18.12.2017. Protokol ze dne 19.12.2017 byl ke kontrole doložen. Nedostatky kontrolou nebyly zjištěny.

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 16.12.2016, 24.3.2017, 29.6.2017, 29.9.2017, 3.11.2017, 22.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.3.2017 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 dne 3.3.2017 do 24.3.2017. 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.

Zastupitelstvo obce také schválilo dne 24.3.2017 účetní závěrku obce a své příspěvkové organizaci za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účet 245 - jiné běžné účty vykazuje k 31.12.2017 zůstatek 13 583,- Kč, inventurní soupis k tomuto účtu však nebyl vytvořen. Jedná se o cizí prostředky (opatrovance), které nejsou vedeny na běžném účtu, ale v hotovosti v pokladně. Stav účtu 261 - pokladna byl tudíž vykázán zůstatek pokladny bez této částky.

Nebyly zjištěny závažné 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 Nemojov za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účet 245 - jiné běžné účty vykazuje k 31.12.2017 zůstatek 13 583,- Kč, inventurní soupis k tomuto účtu však nebyl vytvořen. Jedná se o cizí prostředky (opatrovance), které nejsou vedeny na běžném účtu, ale v hotovosti v pokladně. Stav účtu 261 - pokladna byl tudíž vykázán zůstatek pokladny bez této částky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Nemojov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,97 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nemojov 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 336 622,79 Kč.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nemojov, dne 14.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Nemojov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lenka Kněžourová

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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 správního deliktu 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.

Lenka Kněžourová

.....
místostarostka obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	5 918 471,19
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 668 677,90
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		7 587 149,09

Příjem v roce 2017	14 407 113,00
Příjem v roce 2016	11 205 993,00
Příjem v roce 2015	13 283 352,00
Příjem v roce 2014	9 440 384,00
Příjmy celkem	48 336 842,00

Průměr příjmů za čtyři roky	12 084 210,50
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 62,78564156

60% z průměru příjmů za 4 roky 7 250 526,30
překročení o v tisících 336 622,79