



42692/2018/KHK



KUKHK-32821/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mostek, IČ: 00278157
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2017 - 31.10.2017
- 16.4.2018 - 17.4.2018

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 Mostek

34

544 75 Mostek 34

Zástupci za Obec:

- Ing. Jaromír Tázlar - starosta obce
- Lenka Čedíková - pokladní a mzdová účetní
- Ing. Dagmar Včeláková - místostarostka
- Jana Vlastníková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Andrea Peerová

**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 a 2. 8. 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 Mostek byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČSOB, a.s., č. ú. 125429089/0300, zůstatek k 31.12.2017 činí 25.857.268,18 Kč,

- u ČNB č. ú. 94-2218601/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 2.812.486,47 Kč,

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Obec má zřízen účet pro FRB:

- u ČSOB, a.s., č. ú. 167718751/0300, zůstatek k 31.12.2017 činí 105.115,06 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela v roce 2017 např. tyto darovací smlouvy:

- dne 4.1.2017 Darovací smlouvu s Pečovatelskou službou Města Dvůr Králové nad Labem na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, v ZO schváleno dne 14.12.2016. Částka ve výši 3.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 9.1.2017.

- dne 12.4.2017 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec, na finanční dar ve výši 3.000,- Kč středisku Hospic Anežky České, finanční dar je určen na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České, v ZO schváleno dne 5.4.2017. Částka ve výši 3.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 13.4.2017.

- dne 12.4.2017 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec, na finanční dar ve výši 3.000,- Kč pro Domov sv. Josefa v Žirči u Dvora Králové nad Labem, finanční dar je určen na zkvalitnění péče o lidi nemocné s roztroušenou sklerózou, v ZO schváleno dne 5.4.2017. Částka ve výši 3.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 13.4.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Mostek - Dvořáčky, zdroj vody a vodovod"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje - poskytovatel dotace, oboustranně podepsána dne 14. 7. 2017, výše poskytnuté dotace 1 800 000,- Kč, dosud (ke dni 31. 10. 2017) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 19. 12. 2016, podepsána, zástupce zadavatele - Tender pro s. r. o., Kutná Hora, předpokládaná hodnota VZ - 4 900 000,- Kč bez DPH, předmět VZ - stavba zdroje vody a vodojemu, vodovodního řadu a odboček, návrhová smlouva o dílo

zpracována, lhůta pro podání nabídek - dne 19. 1. 2017 v 11. 00 hodin, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nejnižší nabídková cena,
- zadavatel oslovil celkem 5 dodavatelů - viz emailová korespondence ze dne 19. 12. 2017,
- evidence podaných nabídek - evidovány jsou 4 doručené nabídky,
- rozhodnutí o jmenování hodnotící komise - ze dne 12. 1. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 19. 1. 2017, podepsáno, otevřeny byly celkem 4 doručené nabídky,
- zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 25. 1. 2017, podepsána, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Albrecht a spol. s r. o. - nabídková cena 3 587 695,- Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 26. 1. 2017, podepsáno, odesláno všem uchazečům dne 30. 1. 2017,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 26. 1. 2017, podepsáno, Albrecht a spol. s r. o.,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla Albrecht a spol. s r. o., cena díla - 3 587 695,- Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 31. 1. 2017; na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 31. 1. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=23345> - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. Královéhradeckého kraje.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz ÚČ OÚPO 3-02 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 došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen samostatný účet Fondu rozvoje bydlení. Vytvoření a použití účelových prostředků z fondu jsou upraveny Vyhláškou obce Mostek č. 4/2000 ze dne 1.10.2000.

Půjčky z FRB jsou vedeny na účtu 419, zůstatek půjčených prostředků k 31.12.2017 činí 105.115,06 Kč.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v účetní systému UCR GORDIC. Bylo kontrolováno období duben a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.12.2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 25.1.2017. Rozpočtové změny v roce 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1 až č.21, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Namátkově byly kontrolovány RO č.1, č.13, č.19 a č.20 (schváleno starostou dne 28.2., 9.9., 15.11., 22.11.), RO č. 3, č. 8, č.9, č.11, č.12 a č.21 (schváleno v ZO dne 5.4., 17.5., 28.6., 6.9., 13.12.)

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce je sestavený na období let 2017 až 2021 a v ZO schválen dne 14.12.2016.

Rozpočtový výhled obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 10.907.686,17 Kč.

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 obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů 22.812.900,- Kč a výdajů 32.867.900,- Kč, schodek ve výši 10.055.000,- Kč

bude kryt přebytkem finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Mostek poskytla během roku 2017 ze svého rozpočtu účelovou dotaci na základě posouzení individuální žádosti:

- dotaci pro Klub seniorů Mostek, z .s. ve výši 60.000,- Kč dle žádosti ze dne 7.11.2017 na účel "činnost organizace, zejména pak pořádání zájezdů". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 22.2.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 3.3.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 21 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 60.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 10.3.2017. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 3.3.2017. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Fotbalový klub Mostek, z. s. ve výši 80.000,- Kč dle žádosti ze dne 16.12.2016 na účel "činnost organizace, zejména pak bezproblémové financování provozu klubu". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 22.2.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 28.2.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 21 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 80.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 10.3.2017. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 1.3.2017. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Junák - český skaut, středisko Zvičina Dvůr Králové nad Labem, z.s. ve výši 33.000,- Kč dle žádosti ze dne 12.12.2016 na účel "činnost organizace, zejména pak provoz oddílu, nákup vodáckého vybavení, pomůcek a materiálu, podporu akcí a výprav". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 22.2.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017, bude předmětem konečné kontroly přezkoumání hospodaření. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 3.3.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 21 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 33.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 10.3.2017. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Sbor dobrovolných hasičů Mostek ve výši 10.000,- Kč dle žádosti ze dne 16.12.2016 na účel "činnost organizace, zejména pak na nákup pivních setů pro potřebu SDH Mostek". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 22.2.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 2.3.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 21 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 10.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 10.3.2017. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace,

dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 55.401,- Kč (UZ 98071). Skutečné výdaje činili 45.127,- Kč. Vratka dotace ve výši 10.274,- Kč byla vrácena při finančním vypořádáním dne 22.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- z Úřadu práce na podporu zaměstnanosti v celkové výši 250.240,- Kč (ÚZ 13101), dotace nebyla předmětem kontroly.

- od MŠMT zálohovou platbu dotace v rámci Výzvy č. 02_16_022 "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 654.786,- Kč (ÚZ 33063). Dotace byla přijata na účet obce a přeposlána v plné výši příspěvkové organizaci. Účtována byla prostřednictvím účtu 375.

- z dotačního fondu KHK dle uzavřené Smlouvy č. DS2017/02334 ze dne 14.7.2017 o účelovou investiční dotaci na financování výdajů projektu "Mostek - Dvořáčky, zdroj vody a vodovod" v celkové maximální výši 1.800.000,- Kč. Dotace je poskytována na úhradu uznatelných nákladů projektu, souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 3.587.695,- Kč

Doba realizace projektu je stanovena od 1.4. do 30.11.2018. Závěrečné vyúčtování je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec zpracovala a odeslala poskytovateli dotace dne 8.12.2017 Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Poskytovatel toto vyúčtování akceptoval. Dotace byla zúčtována

- na základě Rozhodnutí GŘ HZS MV ČR čj. MV-23140-19/PO-IZS-2017 ze dne 11.10.2017 o účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV - GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v Královéhradeckém kraji pod ÚZ 14004 ve výši 45.681,50 Kč. Obec je povinna vypořádat dotaci prostřednictvím KHK nejpozději do 5.2.2018. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl vytvořen dohad ve výši přijaté dotace přes účet 388 do výnosů.

- z dotačního fondu KHK dle uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 17RGI02-0302 ze dne 21.12.2017 - účelovou investiční dotaci na akci: "Zpracování DUR Labské Stezky v úseku přehrada Les království - Debrné" ve výši 400.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkově uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 90%. Příjemce je povinen použít prostředky na krytí nákladů v období od 1.1.2017 do 31.12.2019. Závěrečné vyúčtování dotace je příjemce je povinen poskytovateli předložit nejpozději do 31.12.2019. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela v průběhu roku 2017 několik nájemních smluv. Předmětem kontroly byly:

Pozemky:

Obec jako pronajímatel uzavřelo dne 19.5.2017 Smlouvu o nájmu pozemku. Předmětem nájmu je část pozemku p. č. 1422/8 v k. ú. Mostek o výměře 325 m² za účelem osobního užívání. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou pěti let s účinností od 18.5.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 325,-Kč. Nájemné za příslušný kalendářní rok je splatné do

konce měsíce května. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 7.4.2017 do 24.4.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento pronájem dne 17.5.2017. Nájemné za rok 2017 bylo uhrazeno dne 22.5.2017.

Nebytové prostory:

Obec jako pronajímatel uzavřelo dne 7.9.2017 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je část nebytového prostoru o celkové rozloze 42,60 m² v budově, která je součástí pozemku p. č. 258 v k. ú. Mostek. Účel nájmu - poskytování kadeřnických služeb. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.9.2017 do 31.8.2022. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 2 530,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 18.8.2017 do 5.9.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento pronájem dne 6.9.2017. Nájemné je pravidelně hrazeno.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2017 k nákupu pozemků dle položky 6130 ve výši 4.890,- Kč a k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 4.172.276,- Kč.

Ke kontrole byly předloženy např.:

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 734/12 o výměře 1874 m² v k. ú. Mostek za kupní cenu ve výši 612.236,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena ve třech splátkách a to dne 3.8., 4.8. a 7.8.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 9.8.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej dne 28.6.2017, smlouva byla uzavřena dne 2.8.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.5.2017 do 21.6.2017.

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 734/11 o výměře 2086 m² v k. ú. Mostek za kupní cenu ve výši 681.496,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 25.7.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 31.7.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej dne 28.6.2017, smlouva byla uzavřena dne 24.7.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.5.2017 do 21.6.2017.

Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 781/7 o výměře 129 m² a p. č. 781/8 o výměře 34 m² v k. ú. Mostek za kupní cenu ve výši 4.890,- Kč. Tuto částku obec uhradila dne 28.2.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 13.2.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento nákup dne 25.1.2017, smlouva byla uzavřena dne 6.2.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013347/VB/03 dne 31.10.2017 s ČEZ Distribuce, a.s., kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku 567/4 v k.ú. Souvat', obec Mostek. Obec je povinná strpět právo zřídit a provozovat na služebném pozemku distribuční soustavu. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Tato částka byla obci uhrazena na základě vystavené faktury dne 27.12.2017. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 25.10.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2017 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Mostek ve výši 1.150.000,- Kč, v ZO schváleno dne 22.2.2017. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 27.2.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období od 1.4.2017 do 14.4.2017 a měsíc říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

1) Směrnice č. 12/2010 - Směrnice o dlouhodobém majetku, zpracována, účinnost 1.1.2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 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

Namátková kontrola:

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace za rok 2016 - Základní a mateřská škola, Mostek - veřejnosprávní kontrola byla vykonána dne 15.3.2017, za rok 2016, na základě vystaveného písemného Pověření ke kontrole, ze dne 6.3.2017, ve složení - předseda finančního výboru, paní Vránová, pan Jirásek; doporučení: ověřovatelé doporučují, aby v písemném pověření bylo uvedeno, kdo byl určen vedoucím kontrolní skupiny - viz odkaz na ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.; Protokol - zpracován, podepsán členy kontrolní skupiny; v protokolu je chybně, v důsledku aplikace neexistujícího právního předpisu tj. zákona č. 552/1991 Sb., uvedena lhůta pro podání námitek, neboť kontrolovaná osoba může podat námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu, ne do 5 dnů, jak je uvedeno v předmětném protokolu (viz odkaz na ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb.).

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 ZO ze dne 14.12.2016, 25.1.2017, 22.2.2017, 5.4.2017, 17.5.2017, 28.6.2017, 6.9.2017, 25.10.2017, 7.11.2017 a 13.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2017 s výrokem "s výhradami". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Mostek za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mostek

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 Mostek za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mostek za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mostek 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Mostek, dne 17.4.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 Mostek o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaromír Tázlar

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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.

Ing. Jaromír Tázlar

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC MOSTEK
544 75 MOSTEK čp. 34
IČO: 002 78 157
DIČ: CZ00278157

Vyvěšeno dne:

- 4. 06. 2018

OBECNÍ ÚŘAD
č.p. 34 MOSTEK
544 75 ①



KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 576 823

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mostek 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 2017	31 254 758,20 Kč
Příjem v roce 2016	23 713 787,07 Kč
Příjem v roce 2015	31 738 387,70 Kč
Příjem v roce 2014	25 544 456,20 Kč
Příjmy celkem	112 251 389,17 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	28 062 847,29 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	16 837 708,38 Kč
--------------------------------	------------------

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