



96879/2018/KHK



**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Věstary, IČ 00269760**

za rok 2018

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.9.2018 - 26.9.2018

na základě písemné žádosti obce Věstary 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 2.7.2018 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 Věstary 35
503 12 Věstary**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 26.9.2018

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Jaroslav Meliš
Nikola Ottová

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Michal Derner
místostarosta - Ing. Vladimír Fof
účetní - Renáta Lexová

**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. 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Všeštery byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za období květen 2018 zřízené u:

- ČS, č. ú. 1080773349/0800
- ČNB, č. ú. 94-6115511/0710

Nedostatky zjištěny nebyly.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 30.1.2018 do 26.6.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Pokladní doklad

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

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen 2018 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2018 byla řádně staňována a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 28.11.2017 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu, tj. 1/12 skutečných výdajů předchozího roku a k tomu navíc neuhrazené faktury z roku předchozího a závazky z již uzavřených smluv a to až do doby, než bude schválen rozpočet na rok 2018, tj. nejpozději do 15.3.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria byla 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 15.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů 29.736.204,- Kč, výdajů 47.028.392,- Kč a financování 17.302.188,- Kč. Schodek hospodaření je krytý zůstatkem na bankovních účtech ke konci roku 2017.

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 poskytuje ze svého rozpočtu řadu finančních příspěvků společenským organizacím a sportovním klubům. Příspěvky obec poskytuje v režimu individuálních dotace a dále obec zveřejnila dotační program "Všestarské spolky", který schválilo ZO dne 25.1.2018. Program byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Jedná se např. o příspěvky:

- Sportovní klub Vlínka, s. r. o., příspěvek ve výši 820.920,- Kč na úhradu elektrické energie a plynu na provoz budovy - Plavecký bazén Všestary - v ZO schváleno dne 25.1.2018. Poskytovatel zveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem dne 1.2.2018.
- SDH Rozběřice, příspěvek ve výši 3.472,- na svoz komunálního odpadu po kulturních a společenských akcích a Hasičský ples - v ZO schválen dne 22.3.2018
- SDH Rosnice, příspěvek ve výši 9.466,- (6.000,- na hasičský ples, 1.825,- příspěvek na projekční plátno, 1.641,- na kulečnickový turnaj) - v ZO schválen dne 19.4.2018
- TJ Sokol Všestary z.s., příspěvek ve výši 14.727,- na částečnou úhradu nákladů na topení ve cvičební místnosti a nákup cen pro volejbalový turnaj - v ZO schválen dne 24.5.2018
- Kynologická organizace 559, Dolní Přím, příspěvek ve výši 3.000,- na zvelebování a rekonstrukci stávajícího cvičiště a cvičebních pomůcek - v ZO schválen dne 24.5.2018

Veškeré poskytnuté finanční příspěvky, jak z dotačního programu, tak i individuální příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí. Na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U příspěvků je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 20.7.2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0121. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Oprava pomníků, oplocení ZŠ Všestary a přístavba garáže hasičské

zbrojnice Rosnice" evidovaného pod číslem 18POVU1-0121. Příjemci je poskytnuta dotace ve výši 993.600,- Kč, v členění 970.000,- Kč investice a 23.600,- Kč neinvestice, v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o poskytnutí dotace. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2018 do 30.11.2019. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2019.

Smlouvy nájemní

Dne 25.1.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku parc. č. 257/2 v k.ú. Bříza u Všestar, za dohodnutou cenu 1.360,- Kč/rok. Smluvní nájemné na dobu trvání smlouvy 6 měsíců činí 680,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 29.11.2018 do 31.1.2018. Nájemní smlouva ze dne 21.5.2018 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 23.4.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2015173/VB/01 s ČEZ Distribuce, a. s.; dále zastoupená společností VČE - montáže, a. s.; a GEOŠRAFO s. r. o.. Na pozemku p. č. 257/1 a č. 281/1 v k.ú. Bříza u Všestar, obec Všestary. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 2.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 25.1.2018.

Obec uzavřela dne 23.4.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2015504VB/01 s ČEZ Distribuce, a. s.; dále zastoupená společností VČE - montáže, a. s.; a GEOŠRAFO s. r. o.. Na pozemku parc. č. 546, v k.ú. Rosnice u Všestar, obec Všestary. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 2.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 25.1.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 15.2.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu 19.2.2018 - 23.3.2018, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně ožňámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

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 květen 2018.

Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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 z rady obce.

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 ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.5.2018 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.4.2018 do 30.5.2018.

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.

Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za r. 2017 schválila RO dne 9.4.2018 jako samostatný bod jednání.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Věstary

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 26.9.2018

Podpisy kontrolorů:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Meliš

Nikola Ottová
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Všešary - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Obec Všešary
Všešary 35
503 12 Všešary
IČ 002 69 760, DIČ: CZ00269760

Dne 26.9.2018

Ing. Michal Derner
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Všešary	Ing. Michal Derner
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková