



32803/2018/KHK



KUHJK-30438/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Milovice u Hořic, IČ: 00578444
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2017
- 19.3.2018

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 Milovice u Hořic

Milovice u Hořic 46

508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Ing. Alois Jirsák - starosta obce
- Libuše Tomášová - účetní obce od 1. 4. 2016

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 Milovice u Hořic byly přezkoumány následující písemnosti:

Darovací smlouvy

Obec uzavřela v roce 2017 Darovací smlouvu např.

- Knihovna Václava Čtvrťka - finanční dar ve výši 6 200,- Kč, smlouva uzavřena dne 19.1.2017, zastupitelstvo schválilo dne 12.12.2016,
- Oblastní charita červený Kostelec - Hospic Anežky České - finanční dar ve výši 5 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 12.7.2017, zastupitelstvo schválilo dne 21.6.2017,
- Domácí hospic DUHA, o.p.s. - finanční dar ve výši 5 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 27.3.2017, zastupitelstvo schválilo dne 1.3.2016.

Výše uvedené darovací smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce topení v budově ZŠ Milovice u Hořic"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky byla dne 18.5.2017 zaslána pěti dodavatelům,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena ve výši 1 200 000,- Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídek končí dne 2.6.2017 v 15:00 hodin,
- hodnotícím kritériem byla stanovena nabídková cena bez DPH,
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.6.2018,
- Zpráva o jednání hodnotící komise ze dne 2.6.2018,
- nejvhodnější nabídku podala firma Stavoterm NB, s.r.o s nabídkovou cenou 1 139 379,- Kč bez DPH,
- dne 6.6.2017 bylo uchazečům odesláno Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22.6.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 29.6.2017, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo i s fakturovanou částkou.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači v programu Gordic.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. 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.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence poplatků je vedena v seznamech na počítači. Přijaté i vydané faktury jsou vedeny v programu Gordic na počítači.

Mzdová agenda

Za období leden až prosinec 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva 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 vytvořila peněžní fond na realizaci obnovy vodohospodářského majetku obce. Zřízení peněžního fondu bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.12.2015. Obec má pro hospodaření fondu vytvořeny Zásady a použití fondu obnovy vodohospodářského majetku. Statut fondu nabyt účinnosti dne 8.12.2015. Zůstatek účtu 236 k 31.12.2017 činí 310 073,79 Kč.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 5 a 6 dne 1.3., 15.5. a 30.8.2017.

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 4, 7, 8, 9 dne 31.5., 30.9., 31.10., 30.11.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30ti dnů od jejich schválení.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2016.

Schválený Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 12.12.2016.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 5 489 770,- Kč a ve výši výdajů 5 834 000,- Kč. Financování ve výši 344 230,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na fyzické desce od 25.11. do 12.12.2016 a na elektronické desce od 25.11. do 11.12.2016.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2016.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2017 např.:

- Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. 1/2017 - Sportovní klub Uragan Milovice, výše dotace 17 000,- Kč, žádost ze dne 26.11.2016, schváleno v ZO dne 12.12.2016, smlouva uzavřena dne 4.4.2017, vyúčtování ze dne 30.11.2017,

-Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace č. 2/2017 - SH ČMS SDH Milovice u Hořic, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 26.11.2016, schváleno v ZO dne 12.12.2016, smlouva uzavřena dne 4.4.2017, vyúčtování ze dne 30.11.2017.

Výše uvedené žádosti, smlouvy i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

- Smlouvu o poskytnutí dotace - Sociální služby obce Chomutice, výše dotace 24 000,- Kč, žádost ze dne 22.2.2017, schváleno v ZO dne 1.3.2017, smlouva uzavřena dne 9.3.2017, vyúčtování příjemce předloží do 5.2.2018. Žádost a smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18467,- Kč, velkem obec vyčerpala dotaci ve výši 13 932,- Kč, vratka dotace činí 4 535,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ.

UZ 13 013 a 13 101 - na aktivní politiku obec obdržela neinvestiční dotaci v celkové výši 342 143,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ.

UZ 33 063 - obec obdržela průtokovou dotaci pro vlastní příspěvkovou organizaci ZŠ Milovice u Hořic ve výši 170 001,60 Kč, dotace byla přeposlána na účet školy, příjmy jsou označeny UZ.

Z KÚKHK obec obdržela investiční dotaci (17POV01-0033) na realizaci akce "Rekonstrukce topení v budově ZŠ Milovice u Hořic" v celkové výši 400 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 30,16 %. Celkové náklady na akci činily 1 252 320,- Kč. Vratka dotace ve výši 22 300,28 Kč byla vrácena na účet poskytovatele.

Z KÚKHK obec obdržela průtokovou dotaci pro vlastní příspěvkovou organizaci ve výši 48 000,- Kč. Dotace byla přeposlána na účet školy.

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

Dne 12.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 224/9 o výměře 297 m² za kupní cenu 29 700,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 11.11. do 27.11.2016. Smlouva ze dne 12.3.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.4.2017.

Dne 1.3.2017 schválilo zastupitelstvo obce Kupní smlouvu na prodej spoluvlastnického podílu ve výši 1/4 na pozemcích p.č. 52/1 o výměře 759 m² a p.č. 52/7 o výměře 780 m² za celkovou kupní cenu 185 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 2.2. do 20.2.2017. Smlouva ze dne 20.3.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.4.2017.

Dne 30.8.2017 schválilo zastupitelstvo obce Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 42/12 o výměře 18 m² za kupní cenu 1 800,- Kč a dále p.č. 738/11 o výměře 18 m² za kupní cenu 1 800,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 8.8. do 29.8.2017. Smlouva ze dne 4.9.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.9.2017.

Dne 30.8.2017 schválilo zastupitelstvo obce Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 14/5 o výměře 195 m², p.č. 141/18 o výměře 11 m² za celkovou kupní cenu 26 780,- Kč a dále p.č. 14/6 o výměře 36 m², p.č. 141/19 o výměře 119 m² za celkovou kupní cenu 20 150,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.5. do 30.6.2017. Smlouva ze dne 4.9.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.9.2017.

Dne 30.8.2017 schválilo zastupitelstvo obce Směnnou smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemen. Předmětem této smlouvy je směna obecního pozemku p.č. 689/5 o výměře 169 m² a pozemku ve vlastnictví fyzické osoby p.č. 60/16 o výměře 117 m². Dále touto smlouvou obec (povinná) zřizuje ve prospěch fyzické osoby bezúplatně věcné břemeno na dobu neurčitou. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce od 9.10. do 3.11.2017. Smlouva ze dne 13.12.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.12.2017.

Dne 12.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce Darovací smlouvu. Předmětem této smlouvy je darování pozemku p.č. 257/29 o výměře 136 m² do majetku obce. Smlouva ze dne 13.12.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.12.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 22.5.2014 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru od Komerční banky a.s. do výše 473 000,- Kč na rekonstrukci kulturního domu v Milovicích. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 11 262,- Kč až do jeho úplného splacení, t.j. do 31.5.2018. Úvěr je ručen blankosměnkou. Smlouva o úvěru uzavřená dne 30.6.2014 byla ke kontrole předložena. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2017 činí 54 758,60 Kč.

Dne 22.5.2014 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru od Komerční banky a.s. do výše 550 000,- Kč na Vybudování vodovodu - severní část v obci Milovice. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 14 105,- Kč až do jeho úplného splacení, t.j. do 31.8.2018. Úvěr je ručen blankosměnkou. Smlouva o úvěru uzavřená dne 30.7.2014 byla ke kontrole předložena. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2017 činí 112 745,- Kč.

Smlouvy o půjčce

Smlouva o půjčce finančních prostředků ve výši 5 000,-Kč na vybudování útulku pro psy ze dne 2.2.2016. Dlužník se zavazuje splatit půjčku nejpozději do 31.1.2021. Výše uvedenou půjčku schválilo zastupitelstvo obce dne 13.1.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 20.12.2016 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2017 v celkové výši 548 000,- Kč a dále dne 12.4.2017 navýšení tohoto příspěvku o 5 000,- Kč.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitřní organizační směrnice s platností od 1.1.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8. a 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

Kontrola zřízené příspěvkové organizace bude provedena znovu až v roce 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 25.1., 1.3., 5.4., 15.5., 21.6., 30.8., 4.10., 8.11. a 12.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2017. Dne 30.8.2017 revokovalo své usnesení z 21.6.2017 a nově schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce od 22.5. do 21.6.2017.

Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 21.6.2017.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Milovice u Hořic

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na opravu kanalizace oboustranně podepsaný dne 19.5.2016 byl zveřejněn na profilu zadavatele až 6.12.2016.

- Tento nedostatek se v roce 2017 již nevyskytuje, **(napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milovice u Hořic za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Milovice u Hořic za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Milovice u Hořic - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Milovice u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Milovice u Hořic 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.

