



11923/2018/KHK



KUKHK-4028/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Babice, IČ: 45978484
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.1.2018

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 Babice

Babice 1

503 51 Chlumec n.C.

Zástupci za Obec:

- Petr Homola - starosta
- Hana Jilemická - místostarostka
- Stanislav Tomáš - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
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 Babice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČS, a.s. č.ú. 1080794369/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 4.083.123,49 Kč,
- u ČNB č.ú. 94-717511/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 601.564,78 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela v roce 2017 tuto darovací smlouvu:

- dne 30.7.2017 Darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Čírka Kosičky na peněžitý dar ve výši 6.000,- Kč na účel: výkon práva myslivosti v roce 2017. Dar byl schválen v ZO dne 27.6.2017 a poskytnut z účtu města dne 11.8.2017.

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

Došlé faktury jsou řádně evidovány ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou řádně evidovány v PC (účetní systém TRIADA).

Návrh rozpočtu

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

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.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a září 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v PC (účetní systém TRIADA). Kontrolováno bylo období duben a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 13.12.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci na zastupitelstvu obce dne 10.2.2015. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 4/2017 (schváleno v ZO dne 7.11.) a rozpočtovým opatřením č. 1/2017, č. 2/2017 a č. 3/2017 (schválené starostou, na vědomí v ZO), toto je řádně chronologicky evidováno a číslováno.

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

Rozpočtový výhled

Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období od roku 2017 až do 2020, v ZO dne 13.12.2016.

Výhled rozpočtu 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 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.165.681,42 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 na r. 2017 byl schválen ZO dne 21.2.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 2.396.800,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet 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 přijatým účelovým dotacím

Rozpočet byl k 31.12.2017 posílen mimo jiné o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,-Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 14.166,- Kč. Vratka dotace

činí 4.301,- Kč a bude vrácena při finančním vypořádání. Nevýčerpaná část dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374.

- z dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 17RRD03-0005 ze dne 23.6.2017 na financování nákladů souvisejících s projektem "Územní plán Babice" investiční dotaci v celkové výši 94.300,- Kč. Podíl dotace na celkových uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 40,00 %. Doba realizace byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Vyúčtování dotace - Závěrečnou zprávu je příjemce povinen odeslat do 31.12.2018. Obec neměla žádné výdaje v souvislosti s tímto projektem v roce 2017. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela v průběhu roku 2017 nájemní smlouvu. Předmětem kontroly byla:

Nebytové prostory:

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 13.12.2017 Nájemní smlouvu. Předmětem nájmu je nebytový prostor - prodejna včetně skladu za účelem provozování podnikatelské činnosti (prodejna smíšeného zboží). Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2018. Roční nájemné je stanoveno ve výši 2.400,- Kč a je hrazeno formou čtvrtletních splátek ve výši 600,-Kč. Splatnost čtvrtletního nájemného je do 15 dnů následujícího měsíce na účet pronajímatele. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 3.10. do 19.10.2017. ZO schválilo tento pronájem dne 12.12.2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2017 dle položky 3111 k prodeji pozemků ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Smlouvy o věcných břemenech

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo k 31.12.2017 dle položky 2119 k příjmům ze smlouvy o uzavření věcného břemene.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a září 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla např.:

- Směrnice k tvorbě opravných položek k pohledávkám, platná od 1.1.2013, doporučena aktualizace předmětné Směrnice i vzhledem ke stanovisku z MF z října 2017, tj. v rámci ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Směrnice pro evidenci a účtování zásob, platná od 2.1.2013,
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, platná od 2.1.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 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 je tedy řádně dodržována.

Zápis 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 31.1.2017, 21.2.2017, 3.5.2017, 27.6.2017, 19.9.2017, 10.10.2017 a 12.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.5.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl 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 také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Babice

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 Babice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Babice za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
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 Babice 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Babice, dne 17.1.2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

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 Babice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Homola

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, nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 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.

**OBEC
BABICE**

Petr Homola

.....
starosta



.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
tel: 725 593 698

mjancova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Andrea Peerová
tel: 725 576 823

apeerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	částka v Kč
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	2 770 746,56
Příjem v roce 2016	2 486 382,62
Příjem v roce 2015	2 649 916,19
Příjem v roce 2014	2 922 872,56
Příjmy celkem	10 829 917,93

Průměr příjmů za čtyři roky	2 707 479,48
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 1 624 487,69
 překročení o v tisících -1 624 487,69
 překročení o v % 0