



ČJ:

32350/2018/KHK



KHK-29839/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záměl, IČ: 00275531
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.9.2017
- 19.3.2018 - 20.3.2018

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 Záměl

Záměl 158

517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

- Josef Novotný - starosta
- Štěpánka Slezáková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Petra Kotková

**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 Záměl byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1240109309/0800,
- u ČNB, č. ú. 94-710571/0710,
- u ČS, č. ú. 107-1240109309/0800, sociální fond.

Darovací smlouvy

Dne 20. 3. 2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o poskytnutí účelového finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro Český svaz včelařů, os Základní organizace Záměl. Smlouva ze dne 7. 8. 2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 20. 3. 2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o poskytnutí účelového finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro Svaz tělesně postižených. Smlouva ze dne 2. 5. 2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec realizovala např. následující veřejné zakázky:

1) "Oprava místní komunikace v centru obce Záměl"

- akce je spolufinancována z MMR (poskytovatel dotace), Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815005906, ze dne 1. 8. 2017, souhrn financování celkem - 938 062,- Kč (dotace ve výši 466 388,- Kč); 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 „ZZVZ“) - 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 15. 5. 2017, podepsána, VZMR na stavební práce, zástupce zadavatele - Timoris Projekt a. s., Olomouc, předmětem VZ je realizace stavebních prací a souvisejících dodávek při rekonstrukci místní komunikace - viz zadávací dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 800 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 26. 5. 2017 ve 12. 00 hodin, otevírání obálek proběhne bez zbytečného odkladu po skončení lhůty pro podání nabídek, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nejnižší nabídková cena bez DPH,
- zadávací dokumentace - ze dne 15. 5. 2017, podepsána, krycí listy - viz příloha, návrhová smlouva o dílo zpracována, projektová dokumentace zpracována,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele (MADOS MT s. r. o., Skanska a. s., Strabag a. s.) - uchazeče emailem dne 15. 5. 2017,
- ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 22. 5. 2017, podepsáno,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 26. 5. 2017, podepsáno,

- protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 26. 5. 2017 ve 12. 00 hodin, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky, posuzovány byly rovněž 3 nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - dodavatel STRABAG a. s., nabídková cena - 775 258,- Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 14. 6. 2017, odesláno všem emailem dne 14. 6. 2017,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 30. 6. 2017, zhotovitel díla - STRABAG a. s., Praha 5, cena díla - 775 258,- Kč bez DPH, s DPH 938 062,- Kč, - dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 1791290137, datum vystavení dne - 28. 8. 2017, fakturovaná částka ve výši - 775 258,- Kč bez DPH, s DPH 938 062,- Kč - cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 30. 6. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=93848>,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené (odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ) - zveřejněno na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 11. 12. 2017.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového orgánu apod.

2) "Intenzifikace ČOV - 90EO - Za hospodou"

- akce je spolufinancována z MZ ČR – poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace - identifikační číslo 129D253005111, ze dne 3. 3. 2017; změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna termínu akce, ze dne 17. 8. 2017; výše poskytnuté dotace souhrn zdrojů celkem - 2 876 000,- Kč; akce je spolufinancována i z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace č. DS2017/04441, výše poskytnuté akce 500 000,- Kč, ke dni 25. 9. 2017 před podpisem smlouvy, ke dni 25. 9. 2017 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

akce je pod kontrolou poskytovatelů dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (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, podlimitní VZ na stavební práce - otevřené řízení, zástupce zadavatele - Ekologický rozvoj a výstavba s. r. o., Jaroměř, oznámení o zadání podlimitní VZ - zveřejněno dne 13. 10. 2016 viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/778>, zadávací dokumentace - ze dne 30. 9. 2016, předmětem VZ je nahrazení a navýšení kapacity ČOV osazením nové biologicky - aktivační ČOV pro 90 - 125 EO, předpokládaná hodnota VZ - 2 169 766,91 Kč bez DPH, projektová dokumentace včetně výkazu výměr zpracována, lhůta pro podání nabídek - do 26. 10. 2016 v 16. 00 hodin, otevírání obálek - dne 26. 10. 2016 v 16. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, návrhová smlouva o dílo zpracována, veřejná zakázka je zveřejněna na profilu zadavatele - viz:

<https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf?id=77508>, avšak nejsou zadavatelem na profilu zadavatele vyplněny veškeré údaje, jako je např. datum zahájení zadávacího řízení, lhůta pro podání nabídek a další údaje, na straně druhé, je na profilu zadavatele - v sekci archiv dokumentů - zadávací dokumentace zveřejněna dne 30. 9. 2016 - viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznamDokumentu.jsf?id=77508>; zde je vhodné zadavateli minimálně doporučit, aby dbal zvýšené pozornosti uveřejňování informací na profilu zadavatele a aktualizaci údajů uvedených na profilu zadavatele, dodatečná informace č. 1 - na profilu zadavatele zveřejněna dne 18. 10. 2016, prodloužení lhůty pro podání nabídek dne 2. 11. 2016 do 16. 00 hod., otevírání obálek - ihned po skončení lhůty pro podání nabídek, evidence podaných nabídek - evidováno je celkem 6 doručených nabídek, prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti - ze dne 2. 11. 2016, podepsáno, protokol o otevírání obálek - ze dne 2. 11. 2016 v 16. 00 hodin, podepsáno, doručeno bylo 6 nabídek, protokol o posouzení kvalifikace - ze dne 2. 11. 2016, hodnoceno bylo 6 nabídek, výzva k písemnému objasnění mimořádně nízké nabídkové ceny - ze dne 15. 11. 2016, odesláno přes DS dne 15. 11. 2016, Vodní zdroje Ekomonitor s. r. o., zde je vhodné zadavateli doporučit, aby v budoucnu uvedl v zadávací dokumentaci např. míru významnosti, vzorec, cenu, postup, metodiku apod., jak bude komise posuzovat při hodnocení nabídek mimořádně nízkou nabídkovou cenu, aby tak zajistil rovný, nediskriminační a transparentní postup u všech hodnocených nabídek z pohledu mimořádně nízké ceny - viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ; ověřovatelé si jsou vědomi toho, že ustanovení § 77 ZVZ konkrétně nespécifikuje a ani bohužel nenaznačuje, jak mají zadavatelé konkrétně postupovat při hodnocení doručených nabídek z pohledu mimořádně nízké nabídkové ceny, a proto je koncipováno výše uvedené doporučení; rovněž je vhodné zadavateli doporučit, aby vždy pečlivě zvážil, jaký časový rozsah poskytnout uchazeči k objasnění požadovaných údajů apod. (pokud má uchazeč zdůvodnit mimořádně nízkou nabídkovou cenu u cca 140 položek, pak je otázkou, zda je uchazeč toto schopen zvládnout ve 3 dnech; uchazeč o prodloužení doby k objasnění sám nepožádal), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 21. 11. 2016, podepsána, uchazeč Vodní zdroje Ekomonitor s. r. o. - vyřazen ze zadávacího řízení - viz písemnost ze dne 21. 11. 2016 - uchazeč sděluje, že není schopen požadované objasnění ve stanovené časové lhůtě předložit; nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč VODA CZ Service s. r. o., HK - nabídková cena 2 376 903,90 Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 11. 2016 uchazeče VODA CZ Service s. r. o., viz Usnesení bod 3. 6, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 23. 11. 2016, odesláno všem přes DS dne 25. 11. 2016, 24. 11. 2016, 23. 11. 2016, smlouva o dílo - zhotovitel díla VODA CZ Service s. r. o., oboustranně podepsána dne 20. 12. 2016, cena díla 2 376 903, 90 Kč bez DPH, s DPH 2 876 053, 72 Kč; na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 12. 2016 - zveřejněno v zákonem stanoveném termín, oznámení o uzavření smlouvy - ze dne 20. 12. 2017, odesláno přes DS dne 20. 12. 2017, písemná zpráva zadavatele - ze dne 20. 12. 2016, na profilu zadavatele zveřejněno dne 20. 12. 2016, oznámení o výsledku zadávacího řízení - na profilu zadavatele zveřejněno dne 21. 12. 2016 - viz: [https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/SearchForm/Search,dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je prodloužení lhůty pro zahájení díla; oboustranně podepsán dne 4. 8. 2017, na profilu zadavatele zveřejněn dne 7. 8. 2017 - zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.](https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/SearchForm/Search,dodatek%201%20ke%20smlouv%20o%20d%20ilo)

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatelů dotací (Královéhradecký kraj, MZ ČR), či jiného věcně příslušného dozorového orgánu.

Doporučení k výše uvedeným VZ:

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
736 521 914

e-mail: shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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, kromě účtu 419.

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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v seznamu a ověřením vedení tohoto seznamu nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v seznamu a ověřením vedení tohoto seznamu nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 11. 2017 do 16. 1. 2017 a na elektronické desce obce od 22. 11. 2016 do dnešního dne.

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.

Pokladní doklad

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10, schválenými v starostou obce dne 28. 2. 2017, 21. 3. 2017, 31. 3. 2017, 7. 4. 2017, 9. 5. 2017, 23. 5. 2017, 31. 5. 2017, 22. 6. 2017 a 30. 6. 2017, dále rozpočtovými opatřeními č. 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 27 a 29 schválenými starostou obce dne 21. 8., 30. 8., 31. 8., 20. 9., 25. 9., 30. 9., 6. 10., 12. 10., 31. 10., 15. 11., 30. 11., 31. 12. 2017. 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, schválený v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 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. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 1.364,--.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.236.416,89.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů Kč 7.140.000,--. 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

Kontrolovány byly namátkově smlouvy:

Obec přeložila např. Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Záměl podepsanou dne 19. 12. 2017. Tato smlouva byla uzavřena s Má vlast - můj domov z.s., kdy obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 10.000,-- na neinvestiční náklady spojené s fungováním památky č. p. 27 hostinec u Karla IV. Ve smlouvě se poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 20. 12. 2017. Finanční dar byl poskytnut na základě řádné žádosti ze dne 10. 11. 2017. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 12. 2017. Vyúčtování bylo obci předloženo dne 19. 12. 2017 a dar byl zúčtován.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2017 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Obec obdrží ještě částku Kč 5.024,44.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 300.000,--, ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a účtována ve prospěch účtu 672.

- od obcí ve výši Kč 24.000,-- na základě Smlouvy o sdružení prostředků na společnou jednotku požární uzavřenou dne 17. 12. 2013.

- od MŠMT na základě rozhodnutí čj. MSMT-11110/2017-4 ze dne 13. 7. 2017 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ, Záměl, okr. Rychnov nad Kněžnou na akci "Dobrá příležitost" ve výši Kč 308.340,60, ÚZ 33063. Dotace obec přijala dne 30. 8. 2017, své příspěvkové organizaci zaslala dne 5. 9. 2017. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

- od MPO na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace 122D221007219 ze dne 21. 7. 2017 na akci "Snížení energetické náročnosti národního hospodářství a snížení vlivu na životní prostředí" ve výši Kč 722.060,--, ÚZ 22500. Celkové náklady stanovené poskytovatelem v rozhodnutí činí Kč 1.455.858,-- (tzn. vlastní zdroje účastníka Kč 733.798,--). Realizace akce stanovená poskytovatelem do 30. 11. 2017, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 5. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

- od MZ na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace 129D253005111 ze dne 3. 3. 2017 na akci "Intenzifikace ČOV - 90 EO - Za hospodou" ve výši Kč 1.024.000,--, ÚZ 29948. Celkové náklady stanovené poskytovatelem v rozhodnutí činí Kč 2.876.000,-- (tzn. vlastní zdroje účastníka Kč 1.852.000,--). Realizace akce stanovená poskytovatelem do 31. 8. 2017, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 28. 2. 2019. Dále obec předložila Změnu k rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 8. 2017, kterou se stanovuje realizace akce do 31. 12. 2017 a termín předložení závěrečného vyhodnocení akce do 30. 6. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD03-0001 podepsané dne 19. 9. 2017 na akci "Kontejnery pro bioodpad z obce Záměl" ve výši Kč 56.000,-- (podíl dotace nesmí přesáhnout 59,99 % celkových podpořitelných výdajů). Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 30. 7. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Obec předložila Potvrzení od poskytovatele ze dne 8. 1. 2018, kterým je akce ukončena. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2017/04441 podepsané dne 10. 10. 2017 na akci "Intenzifikace ČOV Záměl - 90 EO" ve výši Kč 500.000,-- (souhrn předpokládaných uznatelných nákladů činí Kč 2.876.053,--). Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 30. v1. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Dodatek č. 7 ke smlouvě o pronájmu pozemků č. 342, kterým dochází ke zvýšení nájemného na částku 8.446,-- Kč, o výměře 24.131 m2. Tento dodatek byl podepsán dne 9. 1. 2017. Záměr pronájmu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 19. 12. 2016.

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

Obec předložila Kupní smlouvu a Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrských sítí uzavřenou s fyzickými osobami dne 7. 2. 2017. Touto smlouvou obec prodává parcely č. 137/3-6 a 138/3 za částku Kč 5.800,--. Návrh na vklad do KN byl uskutečněn dne 8. 2. 2017. ZO schválilo v roce 2016. Dne 20. 11. 2017 starosta obce vznesl námitku k usnesení zastupitelstva č. 26/2016 a ZO opětovně schválilo tento nákup.

Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 19. 12. 2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrských sítí uzavřenou s fyzickými osobami dne 7. 2. 2017, kdy obec je oprávněná. Toto věcné břemeno spočívá v trpění stavby vodovodního a kanalizačního řádu a právo volného vstupu a vjezdu za účelem provádění nezbytní činnosti ohledně provozu, údržeb a oprav těchto staveb po pozemku č. 1061/3. Jedná se o věcné břemeno na dobu neurčitou, úplatné ve výši Kč 200,--. Věcné břemeno bylo účtováno v souladu s příslušnými právními předpisy.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Záměl závazný ukazatel pro rok 2016 ve výši 600.000,-- Kč dne 21. 12. 2016. V ZO schváleno dne 19. 12. 2016.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a listopad 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 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 předložila Směrnici č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinnou od 1. 1. 2012,

Směrnice č. 9/2010 – Směrnice o evidenci majetku, účinná dne 1.1.2010,

Směrnice č. 5/2010 – pro časové rozlišení nákladů a výnosů, účinná dne 1.1.2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8 a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený 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. Bylo však zjištěno, že nedoplatek dotace na volby do PSP ČR ve výši Kč 5.024,44 byl účtován ve prospěch účtu 374, správně měl být účtován ve prospěch účtu 346.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní a mateřská škola Záměl - kontrolní orgán kontrolní komise obce Záměl, kontrolované období I. a II. pololetí roku 2017 včetně účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2017, termín zahájení kontroly - dne 28. 6. 2017 a 13. 12. 2017, vyhotoven Kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní skupina - Ing. Miroslav Rozkot - osoba odpovědná za provedení kontroly + přizvaná osoba, protokol obsahuje veškeré povinné náležitosti, protokol schválil a podepsal i starosta 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 1. 2017, 20. 2. 2017, 20. 3. 2017, 10. 4. 2017, 15. 5. 2017, 12. 6. 2017, 17. 7. 2017 a 21. 8. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven. Byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 3. 2017 do 11. 4. 2017 a na elektronické úřední desce od 11. 4. 2017 do dnešního dne. ZO schválilo ZO dne 10. 4. 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 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 10. 4. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Záměl, byla schválena dne 10. 4. 2017.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záměl

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:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

- Účet 419 v Rozvaze vykazuje částku Kč 51.051,--, avšak inventurní soupis účtu 419 včetně doložené přílohy vykazuje částku Kč 51.931,--.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Obec neprovedla rozpočtovou změnu před uskutečněním výdaje - § 6114 Rozpočet po změnách Kč 18.470,--, skutečnost Kč 24.564,44.

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 Záměl 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:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
 - Účet 419 v Rozvaze vykazuje částku Kč 51.051,--, avšak inventurní soupis účtu 419 včetně doložené přílohy vykazuje částku Kč 51.931,--.

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

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
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 Záměl 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

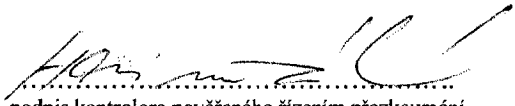
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Záměl, dne 20.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková


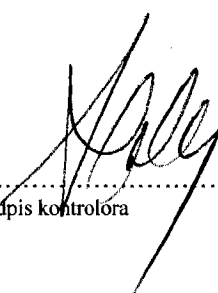
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

Richard Holenda

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolóra

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 Záměl o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Novotný

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
736 521 914

e-mail: shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

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.

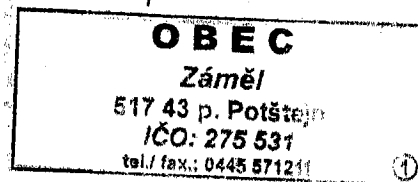
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.**

.....
Josef Novotný

starosta

.....
přípis



Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Záměl 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	12 588 883,13 Kč
Příjem v roce 2016	8 817 021,00 Kč
Příjem v roce 2015	11 330 837,00 Kč
Příjem v roce 2014	14 318 957,00 Kč
Příjmy celkem	47 055 698,13 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 763 924,53 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 058 354,72 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

