



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Záměl, IČ: 00275531
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2015
- 17.2.2016

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:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda

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 24. a 25.6.2015.

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 5.11. do 10.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci v ZO ze dne 16.3.2015) dne 31.3., 30.4., 22.5., 31.5., 22.6., 30.6., 22.7., 31.8., 7.9., 18.9., 22.9., 20.10., 31.10., 25.11., 30.11., 7.12., 28.12., 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018. Dne 21.12.2015 ZO schválilo nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2015 dne 8.12.2014. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 9.521.600,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Záměl závazný ukazatel pro rok 2015 dne 9.12.2014 ve výši 600.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 27.5. do 9.9.2015. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla také schválena v ZO dne 15.6.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1240109309/0800, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 1.656.514,35 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-710571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 1.696.652,17 Kč, - u ČS, č. ú. 107-1240109309/0800, sociální fond, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 33.658,- Kč. Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) a účet 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále 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.
Knih došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v seznamu, který je řádně veden.
Knih odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v seznamu, který je řádně veden.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za období leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a listopad 2015 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 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 780.082,54 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou jednu příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Záměl. Byla předložena Zřizovací listina ze dne 23.10.2009 a Dodatek č. 1 ze dne 15.2.2010, kterým se mění čl. V. - vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele a doplňuje se čl. VII. - souhlas zřizovatele pro nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele.

Darovací smlouvy	<p>Obec uzavřela v roce 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 18.8.2015 Smlouvu o poskytnutí finančního daru pro rok 2015 ve výši 2.000,- Kč Svazu tělesně postižených na neinvestiční náklady spojené se sportovním vyžitím tělesně postižených za rok 2015. ZO schválilo tuto smlouvu dne 17.8.2015. - dne 18.8.2015 Smlouvu o poskytnutí finančního daru pro rok 2015 ve výši 2.000,- Kč Českému svazu včelařů na neinvestiční náklady spojené s léčbou včelstev za rok 2015. ZO schválilo tuto smlouvu dne 17.8.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec uzavřela dne 6.11.2015 Smlouvu o poskytnutí účelového finančního daru pro příjemce Má vlast - můj domov o.s. ve výši 10.000,- Kč. Příspěvek byl vyplacen až na základě předložených dokladů. Obec odeslala příspěvek dne 10.11.2015. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí schváleno dne 19.10.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 18.8.2015 Smlouvu o poskytnutí účelového finančního daru pro příjemce Svaz tělesně postižených ve výši 2.000,- Kč. Příspěvek byl vyplacen až na základě předložených dokladů. Obec odeslala příspěvek dne 25.8.2015. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí schváleno dne 17.8.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 18.8.2015 Smlouvu o poskytnutí účelového finančního daru pro příjemce Český svaz včelařů o.s. ve výši 2.000,- Kč. Příspěvek byl vyplacen až na základě předložených dokladů. Obec odeslala příspěvek dne 25.8.2015. V zastupitelstvu obce bylo poskytnutí schváleno dne 17.8.2015.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2015 o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z Úřadu práce dle ÚZ 13234 a ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 208.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. - z KÚ dle Smlouvy č. ES06162 ze dne 13.11.2016 na projekt "ČOV Záměl" investiční dotaci ve výši 700.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných výdajů na realizaci projektu činí 980.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.6.2015 do 30.6.2016. Dílčí vyúčtování musí obec předložit do 31.12.2015 a závěrečné vyúčtování nejpozději do 30.7.2016. Obec odeslala dílčí vyúčtování dotace dne 11.12.2015.

Závěrečná zpráva projektu byla obcí odeslána dne 21.1.2016. Dotace je vedena na účtu 374.

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 117D815003582 ze dne 21.10.2015 na projekt "Dětské hřiště u MŠ a ZŠ Záměl" investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných výdajů na realizaci projektu činí 602.011,30 Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2015. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 17928 dotaci ve výši 400.000,- Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.5.2016. Dotace je vedena na účtu 374.

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D222005256 ze dne 25.3.2015 dotaci na projekt "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl" ve výši 1.782.096,33 Kč. Realizace akce je stanovena do 30.9.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování bylo stanoveno na 30.11.2016. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 15835 dotaci ve výši 1.726.550,29 Kč. Dotace je vedena na účtu 472.

- ze SFŽP dle smlouvy č. 14199403 ze dne 21.4.2015 dotaci na projekt "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl" ve výši 104.829,19 Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyúčtování bylo stanoveno na 30.11.2016. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 15835 dotaci ve výši 101.561,75 Kč. Dotace je vedena na účtu 472.

Skutečná výše dotace, byla příjemci poskytnuta a je určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zúčtovaných způsobilých výdajů.

Dotace z roku 2014:

- z KHK dle Smlouvy č. 14POV01-0013/RK/INV ze dne 15.12.2014 investiční dotaci ve výši 350.000,- Kč na realizaci projektu "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl", předpokládané náklady činí 768.217,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt. Realizace akce je stanovena od 1.1.2014 do 30.6.2015. Obec předložila vyúčtování dotace, které bylo odesláno dne 30.4.2015. Celkové náklady projektu činily 588.352,- Kč. Obec vrátila nevyčerpanou část dotace ve výši 55.824,11 Kč dne 10.4.2015. Obec předložila Zápis z metodické dohlídky, kterou provedlo Město Rychnov nad Kněžnou dne 8.6.2015. Při metodické dohlídce nebyly zjištěny nedostatky.

- z KHK dle Smlouvy č. ES00400 ze dne 16.6.2014 investiční dotaci ve výši 95.000,- Kč na realizaci projektu "Intenzifikace ČOV Záměl" . Předpokládané náklady činí 119.548,- Kč. Příjemce nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům projektu. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2014 do 30.11.2014. Dále byl předložen dodatek č. 1, dle kterého se prodlužuje doba realizace projektu do 31.3.2015. Obec předložila Závěrečnou zprávu projektu ze dne 18.2.2015.

- z MŽP dle Rozhodnutí č.j. 115D242002627/2 ze dne 28.11.2014 na akci "Svážíme bioodpad z obce Záměl". Ukončení realizace akce je stanoveno do 30.6.2015, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno do 31.8.2015. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 3.201.135,- Kč. Dotace ze SR a EU je stanovena na částku 2.235.500,- Kč. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 15839 dotaci ve výši 284.983,75 Kč a pod ÚZ 15374 dotaci ve výši 200.557,50 Kč. Předmětem kontroly bylo účtování přijetí dotace. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

- ze SFŽP dle Smlouvy č. 14175464 ze dne 2.12.2014 na projekt "Svážíme bioodpad z obce Záměl", dotaci ve výši 160.056,- Kč . Dotace je z části investiční a z části neinvestiční. Dotace představuje 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 3.201.135,- Kč. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 90877 dotaci ve výši 16.763,66 Kč a pod ÚZ 9001 dotaci ve výši 11.797,44 Kč. Předmětem kontroly bylo účtování přijetí dotace. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

- z MŽP dle Rozhodnutí č.j. 115D222004226/2 ze dne 5.8.2014 na projekt "Tělocvična u školy v obci Záměl" ve výši 1.557.173,65 Kč. Ukončení realizace akce bylo stanovena do 31.10.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.1.2016. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 1.831.969,- Kč. Obec v roce 2015 neobdržela žádnou část dotace a bylo provedeno zúčtování.

- ze SFŽP dle Smlouvy č. 14167213 ze dne 19.8.2014 na projekt "Tělocvična u školy v obci Záměl" dotaci ve výši 91.598,45 Kč . Dotace představuje 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 1 831 969,- Kč. Obec v roce 2015 neobdržela žádnou část dotace a bylo provedeno zúčtování.

Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.</p> <p>Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouvu o nájmu nebytových prostor s právnickou osobou (nájemce). Předmětem nájmu je jiná stavba bez č.p. na stavební parcele 41/2 - kovárna o výměře 130 m², kolny bez č.p. na části stavební parcely 41/2, části chléva bez č.p. na části stavební parcely 43, části pozemkové parcely 1091/1 a části pozemkové parcely 1093 o výměře 300 m² - vše v k.ú. Záměl. Nájemce je oprávněn vymezené prostory užívat pouze v souladu se svým podnikatelským oprávněním - pouze pro zemědělskou výrobu, kolnu pro zemědělskou techniku a sklad náhradních dílů. Nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.1.2015 do 31.12.2016. Roční nájemné je stanoveno ve výši 16.000,- Kč, splatné do 30.11. daného roku. Dále nájemce bude hradit pronajímateli úhradu za elektrickou energii a to pravidelné čtvrtletní platby ve výši 1/3 z celkové částky platby za jističe a státem určené platby za obnovitelné zdroje a další paušální platby dle ceníku dodavatele energie. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 23.12.2014 do 19.1.2015 a následně schválen v ZO dne 19.1.2015. Smlouva byla uzavřena dne 21.1.2015 a nabývá platnosti a účinnosti také dne 21.1.2015. - Dodatek č. 4 ke smlouvě o pronájmu pozemků č. 342, kterým dochází ke zpřesnění evidence pronajatých pozemků a stanovení výše nájemného. Tento dodatek má platnost od 1.1.2015. ZO schválilo uzavření tohoto dodatku dne 17.8.2015. Dodatek byl podepsán dne 18.8.2015. 	
<td>d</td> <td data-bbox="563 1384 1396 1957"> <p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 1065/2 ostatní plocha o výměře 212 m² v k.ú. Záměl. Kupní cena činí 212,- Kč a byla obcí zaplácena dne 20.5.2015. Nákup byl schválen v ZO dne 8.5.2015. Smlouva byla podepsána dne 20.5.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 20.5.2015. - Kupní smlouvu s právnickou osobou na nákup pozemku p.č. 1071/25 ostatní plocha o celkové výměře 57 m² v k.ú. Záměl. Kupní cena činí 6.200,- Kč a byla obcí zaplácena dne 28.4.2015. Nákup byl schválen v ZO dne 20.4.2015. Smlouva byla podepsána dne 22.4.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 5.5.2015. </td>	d	<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 1065/2 ostatní plocha o výměře 212 m² v k.ú. Záměl. Kupní cena činí 212,- Kč a byla obcí zaplácena dne 20.5.2015. Nákup byl schválen v ZO dne 8.5.2015. Smlouva byla podepsána dne 20.5.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 20.5.2015. - Kupní smlouvu s právnickou osobou na nákup pozemku p.č. 1071/25 ostatní plocha o celkové výměře 57 m² v k.ú. Záměl. Kupní cena činí 6.200,- Kč a byla obcí zaplácena dne 28.4.2015. Nákup byl schválen v ZO dne 20.4.2015. Smlouva byla podepsána dne 22.4.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 5.5.2015.

Dokumentace k veřejným
zakázkám

1) "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl"

- VZ na stavební práce, akce je spolufinancována z OPŽP – viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D222005256, ze dne 16. 7. 2015, Smlouva č. 14199403 o poskytnutí podpory ze SFŽP, ze dne 21. 4. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, 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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- Zadávací dokumentace, výzva k podání nabídek - zpracována, VZMR na stavební práce, zadávána dle Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP, na úřední desce zveřejněna dne 3. 11. 2014, sejmuto dne 19. 11. 2014, konec lhůty pro podání nabídek - dne 19. 11. 2014 v 10. 00 hod., viz - <https://www.profilyzadavatele.cz/rizeni-detail/1145/>,

předpokládaná hodnota VZ - 2 300 000,- Kč bez DPH (stavební práce - 1 300 000,- Kč; 1 000 000,- Kč dodávky), předmětem VZ jsou stavební práce - úpravy objektu a dodávka zdroje vytápění, projekt zpracován, návrh smlouvy - ano, finanční rezerva - ve výši 5% z celkových realizačních výdajů, záruka za kvalitu - 60 měsíců na celý rozsah díla, lhůta pro otevírání obálek - 19. 11. 2015 v 10. 05 hod., hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH a bez rezervy,

- osloveno bylo 6 subjektů - viz podací arch ze dne 3. 11. 2014,

- jmenování komise pro otevírání obálek - zpracováno, podepsáno, ze dne 5. 11. 2014,

- stanovení hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 5. 11. 2014,

- dodatečná informace č. 1 - zpracováno, odesláno - viz podací arch ze dne 7. 11. 2014,

- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 19. 11. 2014 v 10. 00 hod. - doporučení - vzhledem k tomu, že lhůta pro podání nabídek končí v 10. 00 hod. a lhůta pro

otevírání obálek byla stanovena na 10. 05 hod., **doporučuje se zadavateli, aby lhůty dodržoval tak, jak je uvedeno v zadávací dokumentaci či výzvě k podání nabídek** (viz skutečnost), tedy tak, jaká byla skutečnost (lhůta pro podání nabídek a otevírání obálek je shodná - viz vše proběhlo v 10. 00 hod., což ve skutečnosti tak být nemohlo, neboť v 10. 00 hod. skončila lhůta pro podání nabídek), doručeny byly 3 nabídky,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek včetně kvalifikace - zpracována, podepsána, ze dne 19. 11. 2014, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč

- STAVITELSTVÍ EU s. r. o., Vamberk - 1 759 369,03 Kč bez DPH,

- oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 25. 11. 2014, odesláno - viz podací listky,

- odpověď na nabídku - zpracováno, podepsáno, ze dne 25. 11. 2014, odesláno viz dodejky,

- smlouva o dílo - zhotovitel - Stavitelství s. r. o., cena díla - 1 759 2369, 03 Kč bez DPH a bez finanční rezervy, oboustranně podepsána dne 16. 12. 2014,

- dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 16. 12. 2014 - předmětem dodatku jsou více práce - navýšení ceny díla na částku ve výši 1 841 581,59 Kč bez DPH a bez rezervy, oboustranně podepsán dne 2. 4. 2015,

- dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 16. 12. 2014 - předmětem dodatku jsou vícepráce - navýšení ceny díla na částku ve výši 1 920 350,77 Kč bez DPH a bez rezervy, oboustranně podepsán dne 7. 7. 2015,

- namátková kontrola povinností zadavatele dle ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ"):

1) smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 16. 12. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 12. 2014 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu

2) dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 2. 4. 2015, na profilu zadavatele zveřejněn dne 20. 4. 2015 - zveřejněno po zákonem stanoveném termínu

3) dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 7. 7. 2015, na profilu zadavatele zveřejněn dne 14. 7. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu;

Poznámka: zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy a dodatků na profilu zadavatele je do 15 ti dnů od uzavření - viz <https://www.profilyzadavatele.cz/rizeni-detail/1145/>;

tím, že zadavatel nezveřejnil předmětný dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 147a odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 písmeno a) ZVZ

vzhledem k výše uvedenému zjištění, se zadavateli doporučuje, aby písemně kontaktoval poskytovatele (SFŽP) se žádostí o písemné vyjádření, zda zjištění nemá a nemůže mít vliv na čerpání – vyúčtování dotace. Toto doporučení, je koncipováno z důvodu, aby tak byla minimalizována případná rizika – viz odkaz 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, která by mohla nastat – viz návaznost na porušení podmínek čerpání dotace – porušení rozpočtové kázně – krácení již proplacené dotace apod. - viz část B - stanovení finančních oprav pro konkrétní pochybení v rámci veřejných zakázek, (bod 27) - Příloha č. 3 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele apod.

Další doporučení k předmětné veřejné zakázce:

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, upozornit zadavatele na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně (vrácení dotace) – viz přímý dopad na výsledek hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele

apod., vyplývající z právních aktů, řídicí dokumentace apod., vztahujících se k předmětné realizované akci,

- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, návaznost na výsledek hospodaření obce (případné vrácení dotace).

2) "Čistička v obci Záměl"

- výzva k podání nabídky - předmětem je výstavba čističky odpadních vod a její napojení, demolice stávající ČOV, VZ na stavební práce, VZ není zadávána dle ZVZ, VZMR, zadávací dokumentace zpracována, doporučení: bod 4, **doporučuje se uvádět, že se jedná o předpokládanou dobu plnění, a to i z důvodu, že zadavatel uvedl ve výzvě k podání nabídek, že se akce bude realizovat za předpokladu, že bude dotace přidělena** (návaznost na uzavírané dodatky ke smlouvě o dílo versus podstatné změny smlouvy (transparentnost, nediskriminace), předpokládaná hodnota VZ - 1 564 000,- Kč,

- **doporučuje se zadavateli, aby ve výzvě k podání nabídek dále uvedl, že zhotovitel musí být pojištěn vůči škodám způsobeným třetím osobám, které je vhodné požadovat k předložení před podpisem smlouvy; uchazeč však musí vědět, že zadavatel bude předložení pojištění vyžadovat (nelze vyžadovat po uchazečích doklad o tom, že mají uzavřenou pojistku, pokud zadavatel tento požadavek nesdělí včas všem uchazečům)**, lhůta pro podání nabídek - dne 16. 3. 2015 do 12. 00 hod., otevírání obálek proběhne dne 16. 3. 2015 v 17. 00 hod., zde je opět na místě vhodné zadavateli doporučit, i když se jedná o VZMR (příště by již stejné zjištění bylo posuzováno přísněji), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" (viz § 71 odst. 4 ZVZ), je zejména

z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další), hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH (**doporučuje se zadavateli, aby vždy uváděl, že nabídková cena bude uvedena bez DPH, včetně DPH a samostatná výše DPH**), **doporučuje se zadavateli, aby neuváděl obecné odkazy viz "Dílo bude realizováno v souladu s platnými zákony ČR a ČSN a dle obecně závazných a doporučených předpisů a metodik"**, takto koncipovaný požadavek není vhodně zvolen, neboť veškeré požadavky v zadávací dokumentaci či výzvě k podání nabídek musí být jednoznačné, konkrétní a přesné - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ; tak, jak je požadavek koncipován, nelze dovodit, jaké konkrétní zákony, normy, závazné či doporučující předpisy, metodiky apod. má zadavatel na mysli, přičemž uchazeči musí přesně vědět, jak mají svoji nabídku koncipovat apod., záruka za jakost - 60 měsíců (bod 7 výzvy), přičemž v bodě 7, předposlední odstavec, je uvedena záruka v délce 48 měsíců, což může uchazeče uvádět v omyl, a proto je nezbytné, aby zadavatel věnoval i této oblasti zvýšenou pozornost,

- výzva ze dne 26. 2. 2015 - vyvěšena na úřední desce,

- osloveno bylo celkem 5 uchazečů - viz email korespondence (potvrzení o převzetí zadávací dokumentace), o zaslání podkladů k VZ si vyžádalo navíc dalších 7 firem,

- potvrzení o převzetí cenové nabídky - vyhotoveno, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 16. 3. 2015 v 17. 00 hod., otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek, (firma AGILE s. r. o., Ústí nad Orlicí se z účasti na VZ omluvila),

- čestné prohlášení členů komise, prohlášení o mlčenlivosti člena komise pro otevírání obálek - vyhotoveno, podepsáno, ze dne 16. 3. 2015,

- kontrola úplnosti nabídky - vyhotoveno, ze dne 16. 3. 2015, nejnižší nabídku předložil uchazeč VASPO Vamberk s. r. o., nabídková cena činí 810 000.- Kč bez DPH (980 100.- Kč s DPH),

- oznámení uchazečům - zpracováno, podepsáno, ze dne 18. 3. 2015 - viz podací listky,

- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 25. 3. 2015, zhotovitel díla - VASPO Vamberk s. r. o., cena díla - 810 000,- Kč bez DPH, záruční doba 60 měsíců (delší lhůta záruky - viz údaje uvedené ve výzvě k podání nabídek),
- namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25. 3. 2015, na profilu zadavatele zveřejněno dne 30. 3. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

Souhrnná doporučení k výše uvedené VZ:

- **otevírání obálek realizovat ihned po skončení lhůty k podání nabídek,**
- **věnovat zvýšenou pozornost při koncipování informací a údajů ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci.**

Poznámka: v souvislosti s kontrolou této předmětné VZ byl požádán Úřad pro ochranu hospodářskou soutěž o vydání stanoviska, a proto bude kontrola této VZ dokončena při závěrečném přezkoumání hospodaření - po obdržení stanoviska (viz problematika ustanovení § 6 ZVZ v kontextu uvádění konkrétního typové označení a výrobce ČOV).

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla předmětná VZ zkontrolována do fáze uzavření smlouvy o dílo, a dále bylo požádáno o stanovisko (MMR, Úřad pro ochranu hospodářské soutěže) věci uvedení konkrétního typové označení typu a výrobce ČOV v Rozhodnutí o povolení stavby vodního díla – viz ze dne 6. 1. 2015, č. j.: OVŽP-34694/14-6375/2014/NOV, které tvoří nedílnou součást zadávací řízení (Úřad pro ochranu hospodářské soutěže bez písemného vyjádření); níže je uvedeno doslovné stanovisko k předmětné problematice z MMR:

„Při formulaci technických podmínek je zadavatel povinen dodržovat obecné zásady zadávání veřejných zakázek, a to zejména zásadu zákazu diskriminace. Nevhodná formulace technických podmínek totiž může způsobit zvýhodnění některého z dodavatelů, aniž by to bylo ve fázi přípravy zadávacích podmínek zřejmé. Důsledky takové formulace se tedy mohou projevit až v pozdější fázi zadávacího řízení, kdy formulace technických podmínek může být důvodem napadení zadávacího řízení. Bezdůvodně přísné nastavení technických

podmínek zadavatelem by mohlo neoprávněně znevýhodnit určité dodavatele, přičemž předmět dané veřejné zakázky by mohli plnit i tito jiní dodavatelé, kteří jsou ze zadávacího řízení vyloučeni z důvodu nadbytečných technických podmínek zadavatele. Technické požadavky na předmět plnění veřejné zakázky tedy vždy musí být zadavatelem zdůvodnitelné (k tomu následuje rozhodnutí ÚOHS-S230/2009/VZ-1726/2010/520/DŘi).

„Zadavatel je tedy při formulaci technických podmínek povinen dodržovat zásady nediskriminace.

Vymezením technických podmínek nesmí zadavatel bezdůvodně zvýhodnit či znevýhodnit některé dodavatele. Pokud by technické podmínky byly stanoveny bezdůvodně přísně, mohlo by jít o jednání, které brání hospodářské soutěži. Stanovení bezdůvodně přísných technických podmínek by mohlo být považováno za jednání, které brání hospodářské soutěži, a to jak ve vztahu ke konkrétní veřejné zakázce, tak obecně, neboť z této soutěže vylučuje, bez zjevného důvodu, dodavatele, kteří nejsou z různých důvodů schopni dostát těmto přísnějším požadavkům, kterých však v konkrétním případě není třeba. Jedním z cílů požadavku na objektivní vymezení požadavků a charakteristik, který má svůj původ v zadávacích směrnicích EU, je zajištění nediskriminačního přístupu zahraničních dodavatelů, resp. dodavatelů z jiných členských států EU k veřejným zakázkám zadávaným v České republice. Úřad v této věci konstatuje, že výše uvedené neznamená, že je zadavatelům upírána možnost stanovit technické podmínky podle svých potřeb. Technická specifikace ovšem vždy musí vycházet z objektivně zdůvodnitelných požadavků. I při existenci konkrétní potřeby, na základě které zadavatel specifikuje určitý technický parametr výrobku, musí být dána možnost dodavatelům poskytnout technicky a kvalitativně obdobná řešení.“

„Je nutno zdůraznit, že zásada zákazu diskriminace musí být zadavatelem dodržována v průběhu celého zadávacího řízení, a tedy i v rámci přípravy zadávacích podmínek. Nejčastějším a nejtypičtějším projevem porušení této zásady je objektivní nemožnost určitého dodavatele ucházet se o účast v zadávacím řízení z důvodu toho, že požadavky na prokázání splnění kvalifikace byly zadavatelem nastaveny nepřiměřeně (rozuměno diskriminačně) a v rozporu s § 50 a násl.“

„Z výše naznačených důvodů lze doporučit i v případě veřejné zakázky malého rozsahu umožnit soutěžit obdobně a dát

obdobnou možnost plnění všem možným dodavatelům, a to vzhledem k povinnosti dodržení základních zásad dle ustanovení § 6 ZVZ“;

Po datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 16. 9. 2015, byl dne 21. 10. 2015 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, a proto ověřovatelé dokončili v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2015 kontrolu předmětné VZ s odkazem na uzavřený dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo; předmětem dodatku č. 1 je úprava bodu 3, 7 smlouvy o dílo, přičemž dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 10. 2015 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz ustanovení § 147a ZVZ.

3) „Dětské hřiště u MŠ a ZŠ Záměl“

Akce je spolufinancována z podprogramu MMR – „Podpora obnovy a rozvoje venkova“ (státního rozpočtu) – viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815003582, ze dne 21. 10. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, 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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

Výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 22. 4. 2015, předmětem VZ je vybudování dětského hřiště, dodávka herních prvků a souvisejících prací – viz zadávací dokumentace, organizátor VZ – Timoris Projekt a. s., Olomouc, lhůta pro podání nabídek – dne 4. 5. 2015 do 12.00 hodin, otevírání obálek – bez zbytečného odkladu; **Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby ve výzvě k podání nabídek uvedl konkrétní den a hodinu, kdy se uskuteční otevírání obálek, neboť uchazeči mají právo být přítomni otevírání obálek (jde o právo uchazeče, ne**

povinnost), a otevírání obálek musí proběhnout „ihned“ po skončení lhůty pro podání nabídek – viz níže,

Zadávací dokumentace – zpracována, ze dne 22. 4. 2015, VZMR, stavební práce, předpokládaná hodnota VZ – 605 000,- Kč včetně DPH, záruční podmínky – 24 – 120 měsíců, hodnotící kritéria – 70% nabídková cena včetně DPH, 20% - délka poskytnuté záruky, 10% technické parametry herních prvků, metodika hodnocení stanovena;

Doporučení: zadavateli se doporučuje za situace, že je nezbytné s ohledem na předmět VZ stanovit více hodnotících kritérií (délku záruky včetně technických parametrů lze uvést přímo jako obchodní podmínku do smlouvy o dílo, a proto není nezbytné tato kritéria požadovat a následně hodnotit), je nezbytné stanovit taková hodnotící kritéria, která lze objektivně hodnotit, nesmí se jednat o tzv. subjektivní kritéria, tedy taková kritéria, která jsou hodnocena komisí dle svého uvážení; vzhledem k tomu, že hodnotící kritérium - technické parametry má procentní váhu 10%, technické parametry se v zásadě shodují – viz doručené nabídky (nelze věrohodně a kvalifikovaně posoudit), lze uzavřít, že technické parametry, jakožto hodnotící kritérium, nemohlo zásadě ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky s ohledem na podané nabídky; dále lze doporučit zadavateli, aby v budoucnu také zvážil procentní váhy u jednotlivých hodnotících kritérií, aby tak dosáhl požadovaného efektu, tedy stanovení pořadí jednotlivých nabídek (procentní váha musí mít takovou procentní hodnotu, aby mohla ovlivnit fakticky konečné pořadí u doručených a hodnocených nabídek),

Osloveny byly 3 dodavatelé – viz email,

Protokol o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 4. 5. 2015 v 17. 00 hodin, otevřeny byly 3 nabídky;

Doporučení: i přesto, že se jedná o VZMR, je vhodné zadavateli doporučit (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte, přiměřeně viz

	<p>ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR;</p> <p>Prohlášení o nepodjatosti – zpracováno, podepsáno, ze dne 4. 5. 2015, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, ze dne 4. 5. 2015, nejvýhodnější nabídku s ohledem na stanovená kritéria (viz komentář výše ke kritériu technické parametry) podal uchazeč hřiště CZ s. r. o., - 602 011,30 Kč včetně DPH,</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, viz podací lístky, Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 12. 10. 2015, dodavatel – hřiště CZ s. r. o., cena díla – 497 530,- Kč bez DPH, 602 011,30 Kč s DPH, Plnění ze smlouvy - viz faktura č. 1247224, ze dne 23. 11. 2015, fakturovaná částka ve výši 602 011,30 Kč s DPH.</p> <p>Touto kontrolou není dotčena kontrola jiných věcně příslušných a dotčených orgánů, poskytovatele apod.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V souvislosti s kontrolou inventarizace byly předloženy tyto vnitřní organizační směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 5/2010 - pro časové rozlišení nákladů a výnosů účinná od 1.1.2010 - č. 9/2010 - o evidenci majetku účinná od 1.1.2010 - č. 10/2010 - podrozvaha účinná od 1.10.2010 - č. 1/2012 - pro provedení inventarizace majetku a závazků obce platná od 1.1.2012 <p>Předmětem kontroly byly:</p> <p>Směrnice č. 1/2014 – k zadávání VZMR – zpracována, aktualizována,</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2011 – o cestovních náhradách – zpracována, aktualizována, poslední aktualizace k 1. 1. 2016 (Dodatek č. 1/2011)</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2010 – o systému účetnictví – zpracována, ověřovatelé doporučují aktualizaci</p> <p>Směrnice č. 6/2010 – o finanční kontrole a vnitřním kontrolním</p>

	<p>systemu účetní jednotky – poslední aktualizace leden 2010; ověřovatelé doporučují provést aktualizaci, neboť ve směrnici je např. uveden odkaz na zákon č. 552/1991 Sb., tento zákon byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen; ke dni 1. 1. 2014 nabyl účinnosti nový zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů; dále ověřovatelé doporučují aktualizovat podpisové vzory s uvedením pozic - viz odkaz na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Obec předložila Zápis z kontroly hospodaření své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Záměl ze dne 22.6.2015 se závěrem - bez závad.</p> <p>Dále obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18.11.2015. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za druhé pololetí roku 2015 se závěrem, že provedenou kontrolou hospodaření MŠ a ZŠ Záměl za rok 2015 nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ a ZŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 19.1., 16.2., 16.3., 20.4., 18.5., 15.6., 20.7., 17.8., 21.9., 19.10., 16.11. a 21.12.2015.</p> <p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen sociální fond vedený na účtu 236. Dle předložených Pravidel je tento fond tvořen přidělem z běžného účtu měsíčně 4% z mezd. Je čerpán pouze na stravenky, dle Směrnice o stravování. Poplatky a úroky ze sociálního fondu jsou hrazeny z běžného účtu.</p> <p>Obec vede samostatný účet pro sociální fond: - u ČS, č.ú. 107-1240109309/0800, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 33.658,- Kč.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záměl

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předechozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
(napraveno)

Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:

- - účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že nebyl odepisován nově zařazený majetek (mulčovač),
- - účty 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídají skutečnosti, jelikož nebyl proveden dohad přijatých dotací na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" a naopak byl proveden dohad ve výši 350 000,- Kč na přijatou dotaci na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl", ačkoliv čerpání dotace činilo pouze 5 100,- Kč (tj. 50 % nákladů čerpaných v roce 2014).

082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (mulčovač) byly doúčtovány dokladem č. 570 ze dne 31.5.2015.

Aktivní dohad dotace na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" 388/403 byl doúčtován dne 31.5.2015 dokladem č. 571.

Náklady na dotaci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" byly v roce 2015 řádně zaúčtovány a dotace byla k 10.4.2015 zúčtována. Výdaje v roce 2015 byly v účetnictví řádně odděleny organizačním znakem.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)
- Kontrolu dotace poskytnuté ze SZIF bylo zjištěno, že nebyl proveden dohad na účet 388 - Dohadné účty aktivní a účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Aktivní dohad dotace na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" 388/403 byl doúčtován dne 31.5.2015 dokladem č. 571.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí. **(napraveno)**
 - Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že byl chybně použit podrozvahový účet u prostředků EU.

Tyto prostředky byly přeúčtovány dne 31.5.2015 dokladem č. 569.

- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Kontrolou přijaté dotace na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" bylo zjištěno, že byl proveden dohad v celé výši dotace, tj. 350 000,- Kč, ačkoliv skutečné čerpání činilo 5 100,- Kč; účetnictví není odděleno organizačním znakem.
 - Kontrolou přijaté dotace "Tělocvična u školy v obci Záměl" bylo zjištěno, že nebyl proveden aktivní dohad 388 - Dohadné účty aktivní na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Náklady na dotaci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" byly v roce 2015 řádně zaúčtovány a dotace byla k 10.4.2015 zúčtována. Výdaje v roce 2015 byly v účetnictví řádně odděleny organizačním znakem.

Aktivní dohad dotace na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" 388/403 byl doúčtován dne 31.5.2015 dokladem č. 571.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. **(napraveno)**
 - Kontrolou opatření bylo zjištěno, že byla schválena a provedena i ta opatření, která schválil starosta obce, avšak nad rámec jemu svěřené pravomoci, tedy nad 100 tis. Kč, např. RO č. 23,24,25 atd.

Obec přijala systémové opatření - rozpočtová opatření budou schvalována starostou obce před každým uskutečněným výdajem, který nebyl součástí schváleného rozpočtu. U příjmů v neomezené výši a u výdajů do výše 700.000,- Kč dle svěřené pravomoci ZO ze dne 16.3.2015.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. **(napraveno)**

- Uvolněnému starostovi obce byla od 1.4.2015 do 31.8.2015 poskytnuta měsíční odměna v rozporu s přílohou č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Chybně vyplacené odměny byly vyrovnány v měsíci září 2015.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

(napraveno)

- Obec jako zadavatel veřejné zakázky "Zateplení obecního úřadu a knihovny v obci Záměl" nedodržel lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, a to do 15 dnů od jeho uzavření.

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Čistička v obci Záměl" bylo zjištěno, že u této zakázky bylo doloženo zveřejnění smlouvy i dodatku č. 1 již v řádném termínu, t.j. do 15 dnů od jejich uzavření viz § 147a ZVZ.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záměl za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl - za rok 2015

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

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,27 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,21 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Záměl, dne 17.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

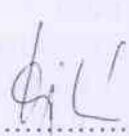
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

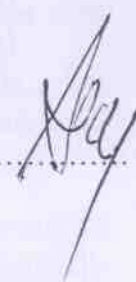

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Věra Gilková

.....
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 Záměl o počtu 22 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 přezkoumávacímu 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.

Josef Novotný

.....
starosta


.....
podpis

OBEC

Záměl

517 30 p. Potástejn

ICG: 275 531

tel./fax: 0445 571211

①

OBEC ZÁMĚL	Os. adn. 78
Datum: 11.1.2016	Podpis:
Mimořádný zasedání	Číslo: