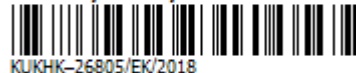




20049/2019/KHK



KUKHK-26805/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prosečné, IČ: 00278203 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2018
- 12.2.2019

na základě písemné žádosti obce Prosečné v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Prosečné
37
543 73 Prosečné

Zástupci za Obec:

- Jiří Bachtík - starosta obce
- Miroslava Böhmová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a 27.6.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 6323601/0100 - ZBÚ
 - ČNB č. ú. 94-917601/0710 - ZBÚ
 - Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692263/0600 - ZBÚ
 - Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692378/0600 - spořicí účet
 - ČMZRB, a.s. č.ú. 2007103204/4300 - úvěrový účet
- za období duben a říjen 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány: Darovací smlouva ze dne 9.4.2018, kde obdarovaný je Klub důchodců a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 10 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 26.6.2018, kde obdarovaný je TJ Sokol Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 20 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 10.10.2018, kde obdarovaný je SK Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 9 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17.4.2018, kde obdarovaný je Domácí hospic DUHA a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 10.10.2018, kde obdarovaný je SDH Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 23 460,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 7.11.2018, kde obdarovaný je SONS a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec uzavřela jednu VZMR.

Akce je plně financována z rozpočtu obce - bez dotace.

Obec na základě doporučení ověřovatelů zaktualizovala směrnici č.4/2016 pro zadávání VZMR.

Byla vydána výzva k podání nabídek VZMR na "Opravu místních komunikací" v obci Prosečné ze dne 15.5.2018. Výzva k podání nabídky byla zaslána prostřednictvím České pošty čtyřem potencionálním dodavatelům, toto je doloženo podacími listy ze dne 15.5.2018. Předmětem VZ je konkrétně obnova asfaltového svršku místních komunikací a veřejných prostranství v obci Prosečné. Předpokládaná hodnota VZ 1 450 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí dne 8.6.2018 do 12:00 hodin. Byla stanovena hodnotící kritéria, délka a místo plnění, požadavky na splnění kvalifikace a údaje o hodnotícím kritériu. Rovněž bylo doloženo jmenování tří členů do hodnotící komise ze dne 6.6.2018. Toto ustanovení dle směrnice o zadávání VZ má být schváleno v zastupitelstvu obce, což se v tomto případě neuskutečnilo. Ověřovatelé doporučují, postupovat vždy v souladu s vnitřním předpisem.

Dle "protokolu o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek v rámci VZMR "ze dne 13.6.2018 byly zaslány dvě nabídky, které komise posoudila a shledala, že byla splněna požadovaná kritéria, a jako nevhodnější nabídku vybrala společnost Silnice Slovak s.r.o. s

nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1 140 725,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen v ZO dne 28.6.2018.

SOD byla uzavřena dne 4.7.2018 v souladu s podanou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 9.7.2018. Tato zveřejněná kopie smlouvy souhlasí s předmětným originálem. Plnění ze SOD souhlasí.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 13.11.2017 do 30.11.2017, na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve shodných termínech.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu, kontrolována byla za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

V kontrovaném období bylo schváleno a zpracováno třináct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti, a která byla schválena v ZO, případně starostou obce v rámci schválené kompetence ze dne 11.4.2018. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30.11.2017 jako přebytkový s příjmy ve výši 7 212 000,- Kč a výdaji ve výši 6 823 000,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 30.11.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Hostinné (přestupky), DSO Krkonoše, DSO Horní Labe (členské příspěvky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 25 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 16 622,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 8 378,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla plně vyčerpána a požadavek na doplatek ve výši 3 705,- Kč je veden na účtu 346. Celkem tedy byla na výnosový účet 672 proúčtována částka ve výši 26 686,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do obecních zastupitelstev pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 21 282,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 8 718,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 368 660,- Kč na projekt "Zvýšení a zlepšení kvality výuky na MŠ Prosečné". Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 2.července 2018 jako pronajímatel smlouvu o nájmu nebytových prostor. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory domu č.p. 24 a to v centrální části budovy za účelem provozování prodejny s potravinami. Nájemné se sjednává v symbolické výši 10,-Kč /měsíc a energie ve výši 2 000,- Kč, tato symbolická částka byla zdůvodněna. Dále je dle smlouvy nájemce povinen provádět na své náklady opravy a běžnou údržbu pronajatých prostor. Nájemné se sjednává na dobu neurčitou. Záměr obce na pronájem nebytových prostor v č.p. 24 byl zveřejněn opakovaně, kdy poslední záměr byl opětovně zveřejněn od 31.5.2018 do 15.6.2018.

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

Obec v kontrolovaném období jako prodávající uzavřela jednu kupní smlouvu a to dne 21.11.2018 na prodej pozemku p.p.č. 1529/15 o výměře 2659 m² a p.p. 1529/16 o výměře

580 m2 v k.ú. Prosečné za sjednanou kupní cenu ve výši 17 134,- Kč, která byla uhrazena na účet obce. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 25.9. do 15.10.2018. Prodej schválilo ZO dne 13.11.2018 . Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 3.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Prosečné závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku včetně splátkového kalendáře. Pro rok 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 170 000,- Kč, schváleno v ZO dne 30.11.2017, PO oznámeno 2.1.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020, který byl schválen v ZO dne 30.11.2017 a následně byl zveřejněn na internetových stránkách obce. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 13.11.2017 v souladu se zákonem před schválením v ZO.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018..

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Prosečné na základě Pověření ze dne 9.3.2018 provedla kontrolu hospodaření MŠ Prosečné dne 21.3.2018. V kontrolovaném období a to od 1.1.2017 do 31.12.2017 nebyly shledány žádné nedostatky.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.11.2017, 8.2.2018, 11.4.2018, 28.6.2018, 20.9.2018, 30.10.2018, 13.11.2018, 4.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 11.4.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 22.3.2018 do 11.4.2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední

desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Současně byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace MŠ Prosečné za rok 2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné

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 Prosečné za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Prosečné - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Prosečné k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Prosečné 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Prosečné, dne 12.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prosečné.

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 obce Prosečné o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Bachtík.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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 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.**

Převzal dne: 12.02.2019

Jiří Bachtík

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Prosečné	Jiří Bachtík
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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		2 819 432,00 Kč

Příjem v roce 2018	9 215 034,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 162 676,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 066 204,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 444 507,00 Kč
Příjmy celkem	30 888 421,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 722 105,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	36,51%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 633 263,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------