



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Prosečné, IČ: 00278203  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.9.2016
- 21.3.2017

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 Prosečné**

**37**

**543 73 Prosečné**

**Zástupci za Obec:**

- Jiří Bachtík - starosta obce
- Miroslava Böhmová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Mgr. Kamila Bašová  
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. 6. 2016**

**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 Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 13 - 25, 117 - 129, 143 - 156 k ZBÚ vedenému u KB, a.s.
- výpis č. 1 - 4, 18 - 23 k účtu, vedenému u ČNB
- výpis č. 1 - 20 k spořicímu účtu, vedenému u Moneta Money Bank, a.s.
- výpis č. 78 - 104 k BÚ, vedenému u Moneta Money Bank, a.s.
- výpis č. 1 a 2 k BÚ a úvěrovému, vedenému u ČMZRB, a.s.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla několik finančních darů, jejichž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO před poskytnutím daru. Namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 12.8.2016 uzavřená s TJ Sokol Prosečné ve výši 20 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 28.6. 2016 uzavřená s Klubem důchodců bývalého Státního statku Lánov ve výši 10 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 24.5.2016 uzavřená se Svazem diabetiků ČR - ÚO Vrchlabí ve výši 10 000,- Kč

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období uskutečnila následující veřejnou zakázku:

"Stavební úpravy a přístavba části objektu č. p. 24 na st. p. č. 27 v k. ú. Prosečné"

- VZMR na stavební práce, akce je financována z rozpočtu obce (bez dotace), byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - dále též i "ZVZ",
- obec má schválenou Směrnici č. 1.2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost dnem 1. října 2014, schváleno Usnesením č.j. : 04/2014 čl. 1. 7.,
- výzva k podání nabídky - zpracována, podepsána, ze dne 27. 4. 2016, vyvěšena dne 27. 4. 2016, sejmuto 20. 5. 2016, zástupce zadavatele - Profesionálové a. s., HK, VZMR, předmětem VZ jsou stavební práce dle projektové dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 4 650 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 20. 5. 2016 do 9. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena 100% bez DPH,
- zadávací dokumentace (ZD) - zpracována, podepsána, ze dne 27. 4. 2016, VZ byla zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 27. 4. 2016 viz: [http://www.profesionalove.cz/profil-zadavatele/detail.php?id=109/detail\\_zakazky/zadavatel\\_Obec\\_Prosečné/vz\\_Stavební\\_úpravy\\_a\\_přístavba\\_části\\_objektu\\_č.\\_p.\\_24\\_na\\_st.\\_p.\\_č.\\_27\\_v\\_k.\\_ú.\\_Prosečné/dzr\\_27.04.2016/duz\\_27.04.2016/lhuta\\_ppn\\_20.05.2016/stav\\_zakazky\\_](http://www.profesionalove.cz/profil-zadavatele/detail.php?id=109/detail_zakazky/zadavatel_Obec_Prosečné/vz_Stavební_úpravy_a_přístavba_části_objektu_č._p._24_na_st._p._č._27_v_k._ú._Prosečné/dzr_27.04.2016/duz_27.04.2016/lhuta_ppn_20.05.2016/stav_zakazky_) Mimořádně nízká nabídková cena - doporučení: zadavateli se doporučuje, aby vzhledem k tomu, že ustanovení § 77 ZVZ (viz nové ustanovení § 113 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek), nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou cenu, a proto se doporučuje stanovit si již v zadávací dokumentaci – výzvě k podání nabídek postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (vyloučení uchazeče); návrhová smlouva o dílo zpracována, lhůta pro otevírání obálek - dne 20. 5. 2016 v 9. 00 hodin,
- dodatečné informace 1 - 4 - zpracováno, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno,

- zadavatel oslovil 9 dodavatelů - seznam oslovených dodavatelů (uchazečů) byl schválen zastupitelstvem - viz Usnesení č. 02/2016 ze dne 5. 4. 2016,
- přílohy k výzvě k podání nabídek (ZD) - viz založeno ve spisu,
- ustanovení komise pro otevírání obálek - zpracováno, podepsáno, ze dne 4. 5. 2016,
- prohlášení členů komise o nepodjatosti a mlčenlivosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 5. 2016,
- evidence doručených nabídek - zpracována, podepsána, evidováno je 5 doručených nabídek,
- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 20. 5. 2016, otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek,
- protokol o jednání hodnotící komise - posouzení kvalifikace - zpracován, podepsán, ze dne 20. 5. 2016, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - Stavební společnost s. r. o., Hostinné - nabídková cena 4 294 883,- Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 5. 2016, odesláno emailem,
- písemná zpráva zadavatele - zpracována, podepsána, ze dne 8. 6. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna,
- smlouva o dílo č. 11/2016 - zhotovitel díla Stavební společnost s. r. o., Hostinné, cena díla - 4 294 883,- Kč bez DPH, s DPH 5 196 809,- Kč, oboustranně podepsána dne 8. 6. 2016,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 11/2016 - navýšení ceny díla - více práce - nová cena díla činí 5 691 434,- Kč bez DPH, s DPH 6 886 635,- Kč, oboustranně podepsán dne 15. 9. 2016;
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 8. 6. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 8. 6. 2016; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 15. 9. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ dosud není zveřejněn, tj. ke dni 21. 3. 2017; doporučení: zadavateli se doporučuje, aby byť dodatečně předmětný dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo zveřejnil na profilu zadavatele - věstníku VZ; tím, že zadavatel nezveřejnil předmětný dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – ve věstníku veřejných zakázek, 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.

### **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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné úřední desce od 19.11.2015. do 7.12.2015 a na elektronické desce je zveřejněn od 19.11.2015 stále.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva města a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc únor, září a listopad 2016, kniha je vedena v písemné podobě.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 12 schválenými v zastupitelstvu obce případně starostou v rámci jeho kompetence pro schvalování rozpočtových opatření.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Kontrolou 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 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2015 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 5 882 100,- Kč se závaznými ukazateli v odvětvovém členění.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Vrchlabí (přestupky) a DSO (členské příspěvky).

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Rozpočtové příjmy obce byly v kontrolovaném období posíleny o následující dotace.

- neinvestiční dotace ze SR s UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. Celkové náklady ve výši 15 685,30 Kč, vratka vrácená poskytovateli. Dotace proúčtována na výnosový účet 672.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec přijala investiční úvěr od ČMZRB, a.s. na základě smlouvy ze dne 9.5.2015 ve výši 3 500 000,- Kč na akci "Stavební úpravy objektu Kulturního domu čp. 24, Prosečné". Úroková sazba byla sjednána ve výši 0,59% a je sjednán do 31.3.2026, výše splátek 32 408,- Kč. Úvěr bude čerpán do 28.4.2017. Přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2016.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovila své příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2016 v celkové výši 150 000,- Kč, viz dopis ze dne 4.1.2016.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má zpracovanou Směrnici o finanční kontrole, která však v plné míře neodpovídá současným právním předpisům, z tohoto důvodu ověřovatelé doporučují tuto směrnici zaktualizovat.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016..

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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 vykonává kontrolu hospodaření své příspěvkové organizace MŠ Radvanice, viz protokol o kontrole z 1.4.2016.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.12.2015, 3.2.2016, 5.4.2016, 25.5.2016, 16.6.2016, 14.9.2016, 13.11.2016, 7.12.2016

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.6.2016 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné úřední desce od 23.5.2016 do 7.6.2016, na elektronické úřední desce obce je k nahlédnutí od 23.5.2016 stále.

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce a účetní závěrku své příspěvkové organizace.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**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 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - Dodatek č. 1 ke SoD nebyl zveřejněn do 15 dnů od uzavření.

**Nebyly zjištěny závažné 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 2016**

#### **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. 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 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - Dodatek č. 1 ke SoD nebyl zveřejněn do 15 dnů od uzavření.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Prosečné - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,99 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,16 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Prosečné, dne 21.3.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Macháčová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Richard Holenda , Mgr. Kamila Bašová**

.....  
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 Prosečné o počtu 9 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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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



**plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Jiří Bachtík**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Bc. Jaroslava Machačová**

**[jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 725301865**

**Mgr. Kamila BašováRichard Holenda**

**[kbasova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:kbasova@kr-kralovehradecky.cz)724325170; [rholenda@kr-kralovehradecky.cz](mailto:rholenda@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 736521913**