



10648/2018/KHK



KUKHK-38987/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prasek, IČ: 00269344
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2017
- 24.1.2018

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Prasek

Prasek 229

504 01 Nový Bydžov

Zástupci za Obec:

- Jaroslava Frambergová - účetní
- Jaroslav Myška - starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková
Ing. Jana Minářová
Ing. Andrea Peerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017 a dne 2.8.2017.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Prasek byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s. ú. 1080771319/0800 jako ZBÚ, zůstatek k 31.8.2017 činí 6.187.029,04 Kč,
- u ČNB č. ú. 94-6916511/0710, zůstatek k 31.8.2017 činí 1.150.437,72 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 13.2.2017 Darovací smlouvu se Společností Parkinson, z. s. na finanční dar ve výši 2.000,- Kč. V ZO byl finanční dar schválen dne 9.2.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola čtyř namátkově vybraných Dohod o provedení práce uzavřených v roce 2017 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Dostavba kanalizace Prasek - 3 etapa"

- akce je financována z rozpočtu obce, dosud bez dotace (na zpracování projektové dokumentace byla poskytnuta dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva č. ES04309, oboustranně podepsána dne 9. 6. 2017, výše dotace - 284 000,- Kč); ke dni 24. 1. 2018 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- byla provedena námtková kontrola - ověření předmětné VZ se zaměřením na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“); obec bude podávat žádost o další financování akce,
- obec má schválenou Směrnici č. 1 pro zadávání V ZMR - směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2017, Usnesení č. 6, účinnost směrnice od dne 26. 5. 2017,
- Výzva k podání nabídek - ze dne 26. 5. 2017, podepsána, VZMR na stavební práce, předmětem realizace - realizace splaškové kanalizace, výtlač a dešťová kanalizace, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ - 5 900 000,- Kč bez DPH, předpoklad doby realizace - 18 měsíců, lhůta pro podání nabídek - dne 12. 6. 2017 do 17. 00 hodin, otevírání obálek bezprostředně po skončení lhůty pro podání nabídek, zadávací lhůta - 90 dní, požadavky na kvalifikační předpoklady specifikovány - viz odkaz na ZVZ, hodnocení nabídek - nejnížší nabídková cena bez DPH, návrhová smlouva o dílo zpracována,
- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz podací listky,
- seznam doručených nabídek - ze dne 12. 6. 2017, evidováno je 5 doručených nabídek,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 12. 6. 2017, ze dne 12. 6. 2017,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 12. 6. 2017, podepsán, otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek - příloha zápisu z posouzení a hodnocení nabídek,
- zápis z posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 12. 6. 2017, podepsán, hodnoceno bylo 5 doručených nabídek, nejnížší nabídkovou cenu předložil uchazeče - dodavatel Stavoka Kosice a. s., nabídková cena - 5 250 410,85 bez DPH (odsouhlaseno - viz krycí list nabídky a rozpočet),

- smlouva o dílo č. 2906/2017 - oboustranně podepsána dne 30. 6. 2017, zhotovitel díla - Stavoka Kosice a. s., cena díla - 5 250 410,85 Kč bez DPH, s DPH 6 352 997,13 Kč, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 3. 7. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=24470>,
- ***ověřovatelé doporučují nezapomenout na právní povinnosti vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ.***

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje - poskytovatel dotace na projektovou dokumentaci, či jiného věcně příslušného orgánu (poskytovatele dotace) - případné spolufinancování ze státního rozpočtu, rozpočtu EU apod.

Doporučení k výše uvedené VZ za situace, že bude akce případně spolufinancována dodatečně:

- 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.

2) "Stavební úpravy kaple Prasek"

- akce je spolufinancována z rozpočtu MZ ČR - poskytovatel dotace, Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace - identifikační číslo: 129D662001866, financování ex post, ze dne 22. 8. 2017, souhrn financování - 775 990,- Kč; ke dni 24. 1. 2018 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (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,
- výzva k podání nabídek byla odeslána emailem - výzvy ze dne 24. 10. 2017 - osloveno bylo 6 dodavatelů; výzva ze dne 26. 9. 2017 - osloveno bylo 5 dodavatelů - viz emailová

korespondence; součástí výzvy byl odeslán slepý rozpočet, projektová dokumentace zpracována nebyla - viz rozpočet stavby, předmětem VZ je oprava střechy, a další stavební práce obsažené v žádosti o dotaci - viz položkový rozpočet,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 16. 11. 2017 v 19. 00 hodin, podepsána, doručeny a otevřeny byly 4 nabídky, hodnocení - nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel ALFA CZ s. r. o., HK, nabídková cena - 529 946,69 Kč bez DPH, s DPH 641 235,49 Kč,

- všichni dodavatelé byli o výsledku hodnocení nabídek seznámeni - viz emailová korespondence ze dne 21. 11. 2017,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla ALFA CZ s. r. o., cena díla - 529 946,69 Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 4. 12. 2017, přílohu tvoří položkový stavební rozpočet; zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 5. 12. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=28562>,

- **ověřovatelé doporučují nezapomenout na právní povinnosti vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ.**

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. MZ ČR či jiného věcně příslušného orgánu.

I zde platí přiměřeně stejné doporučení, uvedené u výše uvedené VZ - viz návaznost na možná rizika při čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu či rozpočtu EU.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 16.11. až 14.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti,

jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC (účetní systém GORDIC). Kontrolováno bylo období červen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou ve své delegované pravomoci zastupitelstvem ze dne 13.12.2016 a nově ze dne 15.12.2017. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1 - 11 ze dne 31.1., 9.3., 25.5., 22.6., 24.8., 31.8., 21.9., 30.9., 16.11., 30.11. a 15.12.2017, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření obce byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled na období roku 2018 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen v ZO dne 7.1.2016. Tento rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Během roku 2017 obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021, v ZO schválen dne 15.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 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 2.040.180,84 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 13.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů v částce 7.324.800,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2017 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

- dotaci pro Knihovnu města Hradec Králové ve výši 9.000,- Kč dle žádosti z dne 24.10.2016 na účel: "nákup knih do výměnného fondu". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 15.11.2016. Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 10.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla podepsána dne 6.2.2017. Dotace bude převedena na účet knihovny nejpozději do 31.3.2017. Dotace byla zaslána knihovně z účtu obce v celkové výši 9.000,- Kč dne 25.5.2017. Bylo předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 30.6.2017 například o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činily 16.189,- Kč. Vratka dotace ve výši 2.278,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 15.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- z Úřadu práce na podporu zaměstnanosti v celkové výši 105.000,- Kč (ÚZ 13 101),
- z MŠMT pod ÚZ 33063 průtokovou dotací pro PO Základní škola a mateřská škola Prasek ve výši 561.999,- Kč. Dotace část dotace ve výši 337.199,40 Kč byla připsána na účet obce dne 10.2.2017 a odeslána PO dne 21.2.2017. Druhá část dotace ve výši 224.799,60 Kč byla připsána na účet obce dne 27.11.2017 a odeslána PO dne 7.12.2017.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. DS2017/04438 podepsané dne 10.10.2017 na projekt "Dostavba kanalizace Prasek - 2.etapa" o účelovou investiční dotaci v celkové výši 3.500.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 12.748.717 Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 1.10.2016 do 30.9.2018. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu je příjemce povinen předložit do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Dne 20.12.2017 příjemce dotace odeslal poskytovateli Závěrečnou zprávu projektu a vyúčtování dotace.

Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a současně byl vytvořen dohad na účtu 388 - Dohadné položky aktivní.

Dotace z roku 2016:

- na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství ze dne 31.10.2016 na projekt: "Dostavba kanalizace Prasek - 2.etapa" účelovou investiční dotaci ve výši 4.831.000,- Kč. Realizace akce (projektu) poskytovatelem stanovena do 31.12.2017, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce projektu stanoveno do 30.6.2018. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory.

V roce 2017 byla uzavřena např.:

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 20.11.2017 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je nebytový prostor o celkové rozloze 216 m² v budově čp. 250, která je součástí pozemku p.č. st. 327 v k. ú. Prasek. Účel nájmu - provozování hostinské činnosti. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou ode dne 1.12.2017. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 1.000,- Kč, nájemce je povinen k tomu hradit zálohy na energii, vodu a plyn současně s nájemným. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 19.6.2017 do 31.8.2017. ZO schválilo tento pronájem dne 16.11.2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 a ani k nákupu pozemků dle položky 6130.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2017 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Prasek ve výši 900.000,- Kč. Obec sdělila závazný ukazatel své zřízené organizaci dne 13.2.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

- 1) Vnitřní směrnice č. 1/2017 o zadávání VZMR - účinnost od 26. 5. 2017; směrnice byla aktualizována s ohledem na změnu právního stavu;
- 2) Směrnice č. 1/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. - ze dne 3. 3. 2016; vzhledem k tomu, že obec je zřizovatelem příspěvkové organizace, a realizuje veřejnosprávní kontroly - viz kontrola hospodaření, ověřovatelé doporučují jednak do předmětné směrnice doplnit zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a také buď přímo do směrnice nebo tak mohou schválit volené orgány obce, zakomponovat plán kontrol; ověřovatelé nabízejí, v případě zájmu, poskytnout vzor protokolu z vykonané veřejnosprávní kontroly, který si může obec upravit dle svých podmínek apod.; součástí směrnice je i aktuální podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole a přezkoušení dokladů - viz tzv. vnitřní kontrolní systém; ověřovatelé také doporučují přečíst Stanovisko č. 2/2014 (Stanoviska 2014 ODK), které vydalo MV ČR (Odbor dozoru a kontroly) a podrobně upravuje proces realizace veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací - viz:<http://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2014.aspx>;
- 3) Směrnice č. 1/2012 upravující oběh účetních dokladů - účinnost od 1. 1. 2013 - aktuální verze, není nutné revidovat.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2017 a k 31.12.2017 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 je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola, Prasek"; ke dni 24. 1. 2018 (termín provedení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2017), zřizovatel ještě nevykonával u této příspěvkové organizace veřejnosprávní kontrolu, avšak předmětnou kontrolu vykonává vždy v měsíci únor; ověřovatelé doporučují, aby zřizovatel plán kontrol upravil buď v příslušné směrnici nebo tak učinil volený orgán obce; pro ověření, zda zřizovatel vykonává kontroly hospodaření u příspěvkové organizace v souladu s příslušnými právními předpisy (zejména po procesně právní stránce v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a zákonem č. 255/2012 Sb.), ověřovatelé využili Protokol z poslední vykonané veřejnosprávní kontroly v roce 2016; **ověřovatelé doporučují**, aby zřizovatel v Pověření ke kontrole určil, kdo z kontrolujících je vedoucím kontrolní skupiny - viz odkaz na ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., a v Protokolu také uvedl - poučil kontrolovaný subjekt, že má právo podat proti kontrolnímu zjištění námitky v zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb.

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 zastupitelstva obce ze dne 12.1., 9.2., 9.3., 20.4., 25.5., 22.6., 24.8., 21.9., 19.10., 16.11. a 15.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.3.2017 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 9.3.2017 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Prasek za rok 2016.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola, Prasek", IČ: 70986509, předmětná zřizovací listina byla revidována v roce 2009 - viz Usnesení zastupitelstva obce Prasek ze dne 29. 10. 2009, účinnost od 1. 11. 2009; po formálně právní stránce předmětná zřizovací listina reaguje na platný právní stav a upravuje oblasti, které musí zřizovatel ve zřizovací listině upravovat - viz zejména oblast majetkoprávní, hospodaření, vymezení účelu a předmětu činnosti atd.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prasek

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 Prasek za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prasek za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,22 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Prasek k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

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

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Prasek, dne 24.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

Richard Holenda

.....
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 Prasek o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Myška .

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 kupní, 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** 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.

Jaroslav Myška

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

Příloha č. 1

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

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

Příjem v roce 2017	13 949 091,90
Příjem v roce 2016	13 808 602,79
Příjem v roce 2015	8 989 094,84
Příjem v roce 2014	17 262 689,03
Příjmy celkem	54 009 478,56

Průměr příjmů za čtyři roky	13 502 369,64
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0 Kč

60% z průměru příjmů za 4 roky 8 101 421,78 Kč

překročení o v tisících -8 101 421,78 Kč

překročení o 0 %