



24119/2018/KHK



KHK-32042/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nahořany, IČ: 00272850
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 10. 2017
- 27. 2. 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 Nahořany

Nahořany 76

549 07 Nahořany

Zástupci za Obec:

- Josef Hlávko - starosta
- Jana Hlávková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Richard Holenda
Bc. Kateřina Krčková
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6. 2017**

Předmět přezkoumání:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany 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:

Komerční banky, a.s. č. účtu 10121551/0100

ČNB č. účtu 94-6712551/0710

ČNB SFDI č. účtu 2006-6712551/0710

fond oprav u Komerční banky a.s. č. účtu 115-1093340227/0100

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec poskytuje z rozpočtu dary na základě Darovacích smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 08.02.2017 s NONA 92, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč s účelem využití na provoz zařízení, v ZO schváleno dne 31.01.2017,

- Darovací smlouva ze dne 06.02.2017 se Spolkem žen Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč za účelem využití pro činnost spolku, v ZO schváleno dne 31.01.2017,

- Darovací smlouva ze dne 06.02.2017 s Mysliveckým spolkem Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč za účelem využití pro činnost spolku, v ZO schváleno dne 31.01.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 byly realizovány např. veřejné zakázky malého rozsahu.

1) "Chodník při silnici II/285, úsek od křižovatky se silnicí III/28513 ke hřbitovu, Nahořany"

- akce je spolufinancována ze SFDI - poskytovatel dotace, viz Smlouva č. 1147/B1/2017, oboustranně podepsána dne 21. 9. 2017, výše poskytnuté dotace - 593 000,- Kč; Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0010, oboustranně podepsána dne 14. 6. 2017, výše poskytnuté dotace - 600 000,- Kč, ke dni 24. 10. 2017 nebyla ze strany poskytovatelů dotace (SFDI a Královéhradeckého kraje) provedena veřejnosprávní kontrola této veřejné zakázky,

- akce je pod kontrolou poskytovatelů dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 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,

- obec má schválenou Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, byla schválena starostou obce dne 10. 2. 2014; ověřovatelé doporučují předmětnou směrnici neprodleně

aktualizovat, neboť zákon č. 137/2006 Sb., již neexistuje - viz nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, účinný od 1. 10. 2016,

- výzva k podání nabídek - ze dne 23. 6. 2017, podepsána, VZMR na stavební práce, zástupce zadavatele - Profesionálové a. s., Hradec Králové, předmětem VZ je výstavba nového chodníku, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ - 2 400 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 12. 7. 2017 do 16. 00 hodin, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost stanovení dílčími hodnotícími kritérii - 80% cena díla bez DPH, 20% lhůta výstavby v týdnech - specifikace hodnocení - viz zadávací dokumentace,
- zadávací dokumentace (ZD) - ze dne 23. 6. 2017, podepsána, k bodu 3. 5 se zadavateli doporučuje, aby zároveň uvedl také lhůtu, do kdy mohou uchazeči podávat žádosti o dodatečné informace, aby tak měl zadavatel vytvořen dostatečný časový prostor pro vyhotovení, zveřejnění a odeslání dodatečných informací; metodika hodnocení u dílčích hodnotících kritérií je stanovena - viz přepočtové vzorce, záruční a servisní podmínky - 60 měsíců, zádržné stanoveno ve výši 10%, otevírání obálek - dne 12. 7. 2017 od 16. 00 hodin, k bodu 12 se zadavateli doporučuje, aby také uvedl, zda se předmětná VZ bude/nebude realizovat i v případě, že zadavatel obdrží/neobdrží požadovanou výši dotace od poskytovatelů dotace,
- přílohy k ZD - čestné prohlášení o splnění základní způsobilosti, návrhová smlouva o dílo,
- zadavatel oslovil 7 dodavatelů - uchazečů - viz emaily ze dne 23. 6. 2017;
- ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise - ze dne 23. 6. 2017, podepsáno,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise - ze dne 12. 7. 2017, podepsáno,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,
- protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení - ze dne 12. 7. 2017, podepsán,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 12. 7. 2017, podepsán, doručeny a otevřeny byly 2 nabídky,
- výsledek posouzení splnění podmínek účasti - ze dne 12. 7. 2017, podepsáno (zpracováno zvlášť ke každému uchazeči),
- protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 12. 7. 2017, podepsáno, ekonomicky nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč Špelda s. r. o., nabídková cena 1 995 273,63 Kč bez DPH, lhůta výstavby v týdnech - 8 týdnů,
- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 12. 7. 2017, podepsáno, odesláno emailem dne 21. 7. 2017,
- výzva k předložení dokumentů a k podpisu smlouvy o dílo - odesláno emailem dne 26. 7. 2017,
- smlouva o dílo č. 1 - oboustranně podepsána dne 28. 7. 2017, cena díla - 1 995 273,63 Kč bez DPH, lhůta výstavby díla - 8 týdnů viz: článek IV smlouvy,
- smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 28. 7. 2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 8. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=25388>.

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

2) "Jednotná kanalizace na pozemku p.č. 1/1, 5/1, 1/2, 7, 8 v obci Městec u Nahořan"

- předmětná VZ byla předmětem kontroly v roce 2016 - viz Zpráva o výsledku přezkoumání za rok 2016; v době kontroly nebyla realizace VZ dokončena, a proto ověřovatelé již pouze ověřili plnění VZ - viz Smlouva o dílo č. 2/2016 - cena díla 1 016 400,- Kč s DPH, faktura

č. 20161187, vystavení faktury dne 31. 10. 2016, fakturovaná částka ve výši 623 139,- Kč s DPH; faktura č. 20161294, vystavení faktury dne 30. 11. 2016, fakturovaná částka ve výši 393 261,- Kč s DPH - úhrada celkem činí 1 016 400,- Kč s DPH - fakturovaná částka souhlasí s cenou díla.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. 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 obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.11.2017 do 05.12.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 18 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2017 - 2019, v ZO schválen dne 08.11.2016. Na úředních deskách zveřejněno dne 02.03.2017.

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 (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 3 561 872,73 Kč.

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 na rok 2017 byl schválen ZO dne 06.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 7 630 000,- Kč, výdajů 8 330 000,- Kč a financování ve výši 700 000,-. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - ve třídě 1 položky, v ostatních příjmech a výdajích paragrafy dále byly schváleny v rámci rozpočtu neinvestiční transfery pro SDH, TJ Nahořany a investiční a neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci MŠ a ZŠ Nahořany. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 poskytla neinvestiční účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 08.02.2017 pro Tělovýchovnou jednotu Nahořany o.s. ve výši 55 000,- Kč dle žádosti ze dne 23.01.2017 na účel "údržbu a rozvoj tenisového areálu ve Lhotě ve výši 35 000 Kč a na úhradu poplatku za pronájem ledové plochy pro oddíl ledního hokeje ve výši 20 000 Kč", v ZO schváleno dne 31.01.2017, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 09.02.2017, dotace vyplacena a zaúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 4. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 08.02.2017 pro Sbor dobrovolných hasičů Nahořany ve výši 90 000,- Kč dle žádosti ze dne 23.01.2017 na účel "oprava , údržba techniky, nákup ochranných pomůcek, stejnokrojů, udržování a nákup sportovního vybavení, nákup pohonných hmot, nákup a udržování vybavení potřebného ke zdolávání požáru a jiných mimořádných událostí" v ZO schváleno dne 31.01.2017, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 09.02.2017, dotace vyplacena a zaúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 15 432,60 Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 3 034,40 Kč byl vrácen poskytovateli dne 25. 1. 2018.
- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 493 900,-- Kč na projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání pro Základní školu a Mateřskou školu, Nahořany. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.
- Obec uzavřela dne 14. 6. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0010. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výstavba nového chodníku při silnici II/285, směr hřbitov" ve výši 600 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2017, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 19. 12. 2017. Vratka dotace ve výši 94 932,40 Kč vrácena poskytovateli dne 7. 12. 2017. Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 10. 1. 2018.
- Smlouvu o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017 č. 1147/B1/2017 ze dne 21. 9. 2017 a Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SF ze dne 18. 7. 2017 na akci "Chodník při silnici II/285, úsek od křižovatky sw II/28516 ke hřbitovu, Nahořany" ISPROFOND 5527510143 na 645 000,-- Kč, uznatelné náklady ve výši 85 %, tj. 549 000,-- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2017. Příjem dotace ve výši 593 000,-- Kč byl účtován ve prospěch účtu 374.
- Smlouvu o financování mikroprojektu typu C č. CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0000955 s názvem "Výstavba infocentra - Lhota u Nahořan" realizovaného z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Glacensis v rámci Programu Interreg V-A Česká republika - Polsko, uzavřena dne 3. 11. 2017 s Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladska - Euroregion Glacensis, Rychnov nad Kněžnou. Předmětem smlouvy je Podpora růstu podporujícího zaměstnanost rozvojem vnitřního potenciálu jako součásti územní strategie pro konkrétní oblasti, včetně přeměny upadajících průmyslových oblastí a zlepšení dostupnosti a rozvoje zvláštních přírodních a kulturních zdrojů. Ukončení realizace projektu 31. 8. 2018. Celkové způsobilé výdaje činí 35 294,00 EUR, dotace z EFRR max. ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů, což je 29 999,50 EUR. Finanční prostředky obec dosud neobdržela.

Dotace z předchozích let:

- obec předložila Smlouvu č. 00981432 o poskytnutí podpory uzavřenou se SFŽP na akci "Revitalizace sídelní zeleně v obci Nahořany" dne 01.07.2015 ve výši 400.000,- Kč, ÚZ 90104. Základ pro stanovení podpory odpovídá uznatelným nákladům a činí 461.252,- Kč. Dotace je poskytnuta zálohově, termín závěrečného vyhodnocení akce byl stanoven do konce 9/2015. Fond bude poskytovat finanční prostředky průběžně a to tak, že v roce 2015 poskytne podporu ve výši 360.000,- Kč. Vlastní podíl obce v roce 2015 činí 101.252,- Kč - tj. 10% pozastávka. V průběhu realizace bude poskytována dotace pouze do výše 90 % částky dotace. Pozastávka ve výši 10 % bude obci vyplacena po předložení závěrečného vyhodnocení akce. Obec obdržela v roce 2015 částku ve výši 249.165,- Kč a v roce 2016 částku ve výši

110.750,- Kč. V roce 2017 obec obdržela částku ve výši 40 085,- Kč. Byl předložen Protokol o definitivním přiznání podpory ze dne 21. 8. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 15.12.2016 s fyzickou osobou podnikatelem s účinností od 10.02.2017 na dobu neurčitou na nebytové prostory v objektu čp. 128 a venkovní prostranství s výjimkou sálu a šaten za účelem provozování hostinské činnosti za měsíční nájemné ve výši 3 000,- Kč, v případě pronájmu sálu a šatny ve výši 1 000,- Kč za uspořádanou akci.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná obdržela k 30. 9. 2017 finanční plnění jako náhradu za věcné břemeno vzniklé na základě smlouvy uzavřené v minulém roce s ČEZ Distribuce, a.s. - smlouva č. IV-12-2014366/VB/4 uzavřená dne 30. 11. 2016 na právo umístění součástí distribuční soustavy kNN pro připojení pč. 312/4, jednorázové finanční plnění ve výši 1.000,- Kč uhrazeno dne 6. 2. 2017.

Smlouvy ostatní

Obec v roce 2017 uzavřela dne 13.02.2017 Smlouvu o spolupráci při projektu "Stezka okolo vodní nádrže Rozkoš - Cyklookruh Rozkoš" s DSO Kladská stezka, kde předmětem smlouvy je poskytování vzájemné součinnosti za účelem realizace projektu, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, v ZO schváleno dne 31.01.2017.

Obec uzavřela Smlouvu o partnerském příspěvku s DSO Kladská stezka ze dne 13.02.2017 na poskytnutí investičního příspěvku ve výši 7 000,- Kč na financování vyhotovení Studie aktivit navazujících na cyklostezku okolo Rozkoše, příspěvek bude s vyúčtováním do 3 měsíců po ukončení akce, kdy ukončením projektu se rozumí vydání kolaudačního souhlasu na Stezku okolo vodní nádrže Rozkoš, v ZO schváleno dne 31.01.2017, o poskytnutém příspěvku účtováno na účtu 471.

Obec uzavřela Smlouvu o partnerském příspěvku s DSO Kladská stezka ze dne 13.02.2017 na poskytnutí investičního příspěvku ve výši 110 000,- Kč na financování projektové dokumentace akce "Projektová dokumentace - stavební povolení cyklookruh okolo Rozkoše", příspěvek bude s vyúčtováním do 3 měsíců po ukončení akce, kdy ukončením projektu se rozumí vydání kolaudačního souhlasu na Stezku okolo vodní nádrže Rozkoš, v ZO schváleno dne 31.01.2017, o poskytnutém příspěvku účtováno na účtu 471.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nahořany ve výši 600.000,- Kč a investiční příspěvek ve výši 210 000,- Kč. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 12.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaučtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

1) Kontrolní řád - ze dne 1. 1. 2011; vnitřní kontrolní systém je nastaven, Příloha č. 1 - dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám - podpisový vzor vyhotoven a je aktuální; vnější kontrolní systém - vzhledem k tomu, že obec, jakožto zřizovatel, má zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ, ověřovatelé doporučují neprodleně v předmětné směrnici upravit proces, četnost a kontrolní mechanismy veřejnosprávních kontrol.

2) Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena starostou obce dne 10. 2. 2014; ověřovatelé doporučují předmětnou směrnici neprodleně aktualizovat, neboť zákon č. 137/2006 Sb., již neexistuje - viz nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, účinný od 1. 10. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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

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 ZO ze dne 06.12.2016, 31.01.2017, 28.02.2017, 09.05.2017, 15.06.2017, 20.07.2017, 27. 9. 2017, 31. 10. 2017, 21. 11. 2017 a 12. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 15.06.2017 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.05.2017 do 15.06.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2016 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nahofany byla schválena dne 09.05.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - Dne 21. 9. 2017 byla podepsána smlouva o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017 č. 1147/B1/2017. Ke dni kontroly nebylo o této skutečnosti účtováno.

- *Ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření se tento nedostatek již nevyskytuje.*
(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany za rok 2017

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 Nahořany za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nahořany - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nahořany 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nahořany, dne 27. 2. 2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metrologie a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
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 obce Nahořany o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Hlávko

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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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.

.....
Josef Hlávko

starosta


.....
podpis

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

Příloha č. 1

Příloha č. 1

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

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

Příjem v roce 2017	10 922 683,80 Kč
Příjem v roce 2016	8 614 145,00 Kč
Příjem v roce 2015	8 221 312,00 Kč
Příjem v roce 2014	9 510 630,00 Kč
Příjmy celkem	37 268 770,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 317 192,70 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 590 315,62 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	-5 590 315,62 Kč
---------------------	------------------

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