



25302/2019/KHK



KUHJK-31566/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nahořany, IČ: 00272850
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 10. 2018
- 26. 2. 2019

na základě písemné žádosti obce Nahořany 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 03. 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 Nahořany
Nahořany 76
549 07 Nahořany

Zástupci za Obec:

- Josef Hlávko - starosta
- Jana Hlávková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 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 26. 02. 2019.

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 bez pohybu,

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

za období červen a říjen 2018 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 8. 2. 2018 s NONA 92, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč s účelem využití na provoz zařízení, v zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018,
- Darovací smlouva ze dne 6. 2. 2018 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na náklady spojené s provozem, v zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018,
- Darovací smlouva ze dne 6. 2. 2018 s Mysliveckým spolkem Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč za účelem využití pro činnost spolku, v zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018.

Obec (dárce) uzavřela dne 28. 5. 2018 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací na bezúplatný převod pozemků p.č. 240/8 o výměře 25 m², p.č. 240/9 o výměře 136 m², p.č. 240/10 o výměře 68 m², p.č. 242/7 o výměře 13 m², p.č. 1117/2 o výměře 27 m², p.č. 1117/4 o výměře 6 m², p.č. 1117/5 o výměře 7 m² vše v k.ú. Nahořany nad Metují a obci Nahořany. V zastupitelstvu obce schváleno dne 17. 5. 2018. Záměr zveřejněn. Celková účetní hodnota je 1 812,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 8. 6. 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2018 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu. Zpracována směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byly níže uvedené zakázky malého rozsahu.

"Oprava otevřeného příkopu - kanalizační výpusti obce Nahořany"

Výzva a zadání k podání nabídky zpracována - VZ malého rozsahu, předpokládaná hodnota zakázky 1 298 702,92 Kč bez DPH, hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena včetně DPH.

- výzva k podání nabídek – oslovení konkrétní dodavatelé,
- doručeny byly 3 nabídky,
- ustanovena hodnotící komise v počtu 3 členů ze dne 5. 3. 2018

- písemné prohlášení členů komise o tom, že nejsou ve střetu zájmů ze dne 4. 4. 2018,
- zpracován Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 4. 4. 2018,
- nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem STAVIBET s.r.o., Julia Fučíka 96, České Meziříčí - 1 127 408,-- Kč s DPH (931 742,-- bez DPH),
- výběr schválen v ZO dne 12. 4. 2018 ,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 4. 2018, doručeno prostřednictvím profilu zadavatele,
- Smlouva o dílo - zhotovitel díla STAVIBET s.r.o., České Meziříčí, cena díla – souhlasí s předloženou nabídkou, oboustranně podepsána dne 7. 5. 2018, na profilu zadavatele řádně zveřejněna dne 9. 5. 2018. Uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 7. 2018, předmětem dodatku je změna termínu dokončení díla. Na profilu zadavatele řádně zveřejněna dne 9. 8. 2018.
- plnění ze smlouvy o dílo souhlasí s nabídkou, doloženo fakturami č. 318020 ze dne 29. 6. 2018 ve výši 94 903,-- Kč a č. 318030 ze dne 31. 8. 2018 ve výši 1 032 505,-- Kč. Ke dni kontroly 26. 2. 2019 nezveřejněno plnění ze smlouvy o dílo a dodatku č. 1 na profilu zadavatele.

"Nákup gastrotechnologie do kuchyně kulturního zařízení Nahořany"

- výzva k podání nabídek – osloveno e-mailem 5 firem k předložení cenové nabídky, s termínem podání nabídky do 30. 3. 2018
- hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena
- doručeno bylo 5 nabídek
- nejnižší nabídku podala firma ZICH a spol.,s.r.o., Černožice nad Labem za cenu 340 331,- Kč bez DPH
- výběr schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 4. 2018
- smlouva o dílo – zhotovitel díla Firma ZICH a spol., s.r.o., cena díla – souhlasí s předloženou nabídkou, oboustranně podepsána dne 26. 4. 2018
- skutečně fakturovaná cena díla souhlasí s uzavřenou smlouvou o dílo, fakturováno dne 9. 5. 2018 VS 1201800352 částka 340 331,- Kč bez DPH.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 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 obce na rok 2018 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 22. 11. 2017 do 12. 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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 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 červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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. K 31. 12. 2018 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.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 9 400 000,- Kč, ve výši výdajů 11 400 000,- Kč a financování ve výši 2 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření 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 2018 poskytla neinvestiční účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2018 pro Tělovýchovnou jednotu Nahořany o.s. ve výši 55 000,- Kč dle žádosti ze dne 10. 1. 2018 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 zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2018,

smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 6. 2. 2018, dotace vyplacena a zaúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 12. 2018, dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 2. 2018 pro Sbor dobrovolných hasičů Nahořany ve výši 90 000,- Kč dle žádosti ze dne 9. 1. 2018 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 zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2018, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 6. 2. 2018, dotace vyplacena a zaúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 12. 2018, dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 6. 2018 pro Sbor dobrovolných hasičů Lhota - Doubravice ve výši 10 000,- Kč dle žádosti ze dne 16. 5. 2018 na účel "nákup sportovního vybavení, drobné ceny pro děti, nákup ochranných pomůcek, drobného materiálu, nákup občerstvení, zapůjčení zařízení na akce" v zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 1. 2018, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2018, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 13. 9. 2018, dotace vyplacena a zaúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 12. 2018, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nahořany a Královéhradecký kraj ze dne 23. 5. 2018. Předmětem smlouvy je užití k úhradě ztráty z provozování dopravní obsluhy v zájmovém území poskytovatele ve výši 3 737,-- Kč. V ZO dne 14. 2. 2018. Vyúčtování do konce ledna 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 18 718,-- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 45 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 33 362,41 Kč,

- průtokovou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro projekt "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji II - obědy do škol" pro Základní školu a Mateřskou školu, Nahořany, ve výši 4 410,-- Kč. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 593 341,-- Kč na projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a Mateřskou školu, Nahořany. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2018/02871. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na zpracování projektové dokumentace s názvem "Výstavba vodovodu Nahořany - Dolsko" ve výši 300 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 6. 2018 do

31. 5. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec dne 10. 9. 2018 obdržela finanční prostředky ve výši 47 810,- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007120 ze dne 25. 7. 2018 z programu Podpora rozvoje regionů, název projektu Oprava otevřeného příkopu - kanalizační výpusti Obce Nahořany v obci Nahořany ve výši 600 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2019. Příjem dotace je zúčtován ve prospěch účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela Nájemní smlouvu dne 18. 4. 2018 s fyzickou osobou s účinností od 1. 5. 2018 na dobu neurčitou na nebytový prostor v objektu čp. 128 a venkovní prostranství s výjimkou sálu, šaten a balkonu 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. Nájemce se dále zavazuje platit pronajímateli zálohy na služby spojené s užíváním nájmu 4 000,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu zveřejněn, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 14. 2. 2018.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 17. 7. 2018 Kupní smlouvu na nemovitost na nákup pozemku p.č. 2/2 o výměře 68 m² jehož součástí je stavba čp. 56 za dohodnutou kupní cenu 200 000,- Kč. Částka 100 000,- Kč byla obcí zaplacená při podpisu smlouvy dne 17. 7. 2018, částka 100 000,- byla zaplacená dne 20. 8. 2018. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku dne 27. 6. 2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 18. 7. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Smlouvy ostatní

Obec v roce 2018 uzavřela dne 19. 9. 2018 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci se svojí příspěvkovou organizací ZŠ a MŠ Nahořany, kde předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci na program EU "Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání" z důvodu částečné realizace programu před obdržetím finanční částky od ministerstva. Návratná finanční výpomoc bude poskytnuta jednorázově ve výši 128 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 18. 9. 2018. Finanční prostředky vráceny dne 14. 11. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nahořany ve výši 700.000,- Kč dne 12. 12. 2017 (v rámci schválení rozpočtu obce). Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 15. 12. 2017. Dne 6. 3. 2018 byl navýšen příspěvek na neinvestiční výdaje o 50 000,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno písemně dne 14. 3. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2019 - 2021, v zastupitelstvu obce schválen dne 18. 9. 2018. Na úředních deskách zveřejněno dne 17. 10. 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

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 zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2018, 14. 2. 2018, 6. 3. 2018, 12. 4. 2018, 17. 5. 2018, 27. 6. 2018, 21. 8. 2018, 18. 9. 2018, 1. 11. 2018, 21. 11. 2018 a 12. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 17. 5. 2018 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 18. 4. 2018 do 20. 5. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 4. 6. 2018.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nahořany.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.
 - Kontrolou účtování bylo zjištěno, že účtování u neinvestičního transferu MMR ve výši 600 000,-- Kč, byl zúčtován dohad přijatého transferu účetním zápisem 346/672, správně měl být použit účet 388. Dále bylo zjištěno, že u investičního transferu KÚ KHK ve výši 47 810,-- Kč nebyl vytvořen dohad účetním zápisem 388/403.
 - U poskytnuté dotace KÚ KHK ve výši 3 737,-- Kč nebyl proveden dohad poskytnuté dotace účetním zápisem 572/389.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil ke dni kontroly 26. 2. 2019 na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění ze smlouvy o dílo, včetně dodatku č. 1. Předložen Protokol o dokončení, předání a převzetí stavby ze dne 31. 8. 2018.

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 Nahořany za rok 2018

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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou účtování bylo zjištěno, že účtování u neinvestičního transferu MMR ve výši 600 000,-- Kč, byl zúčtován dohad přijatého transferu účetním zápisem 346/672, správně měl být použit účet 388. Dále bylo zjištěno, že u investičního transferu KÚ KHK ve výši 47 810,-- Kč nebyl vytvořen dohad účetním zápisem 388/403.
 - U poskytnuté dotace KÚ KHK ve výši 3 737,-- Kč nebyl proveden dohad poskytnuté dotace účetním zápisem 572/389.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil ke dni kontroly 26. 2. 2019 na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění ze smlouvy o dílo, včetně dodatku č. 1. Předložen Protokol o dokončení, předání a převzetí stavby ze dne 31. 8. 2018.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nahořany, dne 26. 02. 2019

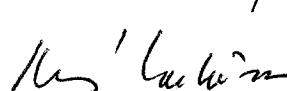
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz



Ing. Kateřina Krčková
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 Nahořany.

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 14 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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: 26. 02. 2019



OBEC NAHOŘANY
NAHOŘANY 76
549 07 Nahořany
okres Náchod, IČO. 00272850

Josef Hlávko

.....
starosta


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nahořany	Josef Hlávko
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727956092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734481687

kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

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 2018	12 465 417,07 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
Příjmy celkem	40 223 557,87 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 055 889,47 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 033 533,68 Kč
--------------------------------	-----------------

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

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