



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhoty u Potštejna, IČ: 00275042
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2016
- 20.3.2017

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 Lhoty u Potštejna**

Lhoty u Potštejna 34

517 41 Kostelec n/O.

Zástupci za Obec:

- Jan Růžička - starosta
- Dana Dědková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Richard Holenda
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 28. 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 Lhoty u Potštejna byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS č. ú. 1240018319/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 3 582 272,42 Kč,
- u ČNB č. ú. 94-6119571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 23 835,21 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec v roce 2016 uzavřela níže uvedené smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 22.12.2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro ZO ČZS Svídnice na podporu pro udržení činnosti obdarovaného, v ZO schváleno 21.12.2016, dar poskytnut bezúplatně dne 22.12.2016 na účet obdarovaného,
- Darovací smlouva ze dne 21.12.2016 na činnost oddílu stolního tenisu ve výši 5 000,- Kč pro TTC Lhoty u Potštejna, v ZO schváleno dne 21.12.2016, dar poskytnut bezúplatně dne 22.12.2016 na účet obdarovaného.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec nemá zpracovanou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a proto **ověřovatelé doporučují zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu"** apod., a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d) ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě (viz zákon č. 137/2006 Sb.), je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb.: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem

informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu".

1) "Oprava chodníků k ZŠ, Lhoty u Potštejna"

- VZMR na stavební práce, akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16POV02-0067/RK/NEINV, výše poskytnuté neinvestiční dotace ve výši 153 500,- Kč, oboustranně podepsána dne 11. 5. 2016; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, t#ST:1# ¶ «Dokument»¹ !! MERGEFIELD Spisová_značka epsána, předmětem poptávky je chodníků - demontáž stávajícího chodníku a montáž nového, termín pro podání nabídky - dne 25. 5. 2016 do 17. 00 hodin,
- zadavatel oslovil emailem dne 18. 5. 2016 - 3 dodavatele,
- zadavatel obdržel 2 nabídky - Vymetálek Josef, zemní práce, Česká Rybná 116, u Žamberka
- nabídková cena 221 080,- Kč bez DPH, s DPH 267 506,80 Kč; Stavitelství EU s. r. o., Vamberk - nabídková cena - 259 096,80 Kč s DPH, bez DPH 214 129,59 Kč,
- zápis z 10. jednání zastupitelstva ze dne 25. 5. 2016 - viz bod 1 - schválení zhotovitele díla Stavitelství EU Vamberk s. r. o. - cena díla s DPH 259 096,80 Kč, bez DPH 214 129,59 Kč,
- smlouva o dílo 11/2016 - zhotovitel díla Stavitelství EU s. r. o., cena díla - 214 129,59 Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 7. 6. 2016,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo 11/2016 - předmětem dodatku jsou vícepráce - 36 519,83 Kč bez DPH, nová cena díla činí 250 649,42 Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 12. 7. 2016,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2016/080, datum vystavení - dne 10. 8. 2016, fakturovaná částka ve výši - 303 286,- Kč s DPH, úhrada viz bankovní výpis 108 - uhrazena byla částka ve výši 150 000,- Kč; bankovní výpis č. 109 - uhrazena byla částka ve výši 153 286,- Kč.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje.

2) "Vodovodní řady a VDJ Lhoty u Potštejna"

- VZMR - na zpracování projektové dokumentace, akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES06147, výše poskytnuté dotace ve výši 300 000,- Kč, oboustranně podepsána dne 9. 12. 2015; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,
- poptávka na zpracování projektové dokumentace - zpracována, podepsána, zástupce zadavatele - Ekologický rozvoj a výstavby s. r. o., Jaroměř, předmětem VZ je zpracování projektové dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 600 000,- Kč, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 8. 4. 2015 v 17. 00 hodin, otevírání obálek - ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek, vzorová smlouva o dílo zpracována,
- zadavatel odeslal poptávku 3 dodavatelům,
- evidence přijatých nabídek - zpracován, podepsán, evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 1. 4. 2015, čestné prohlášení člena komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 4. 2015,
- protokol o jednání komise pro otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 8. 4. 2015, otevřeny byly 3 doručené nabídky,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 8. 4. 2015, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč RECPROJEKT s. r. o. - nabídková cena 445 000,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 4. 2015, nejvýhodnější nabídka podána uchazečem RECPROJEKT s. r. o.,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 4. 2015, odesláno - viz dodejky,
- smlouva o dílo - zhotovitel RECPROJEKT s. r. o., cena díla - 445 000,- Kč bez DPH, s DPH 538 450,- Kč, oboustranně podepsána dne 22. 6. 2015,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 1192015, datum vystavení - dne 18. 11. 2015, fakturovaná částka ve výši 48 400,- Kč s DPH, úhrada - viz bankovní výpis č. 159; faktura č. 332016, datum vystavení - dne 23. 5. 2016, fakturovaná částka ve výši 477 950,- Kč s DPH, úhrada - viz bankovní výpis č. 075.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí

na tyto dílčí inventury s výjimkou účtu 314, 389, 346, 342 a 388. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.11.2015 - 10.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Vypacení odměn v období leden - prosinec odpovídá jejich stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha rozvahy k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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. Během roku 2016 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období od 2016 do 2018, v ZO schváleno dne 10.12.2015.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 10.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 4 490 500,- Kč a výdajů 2 925 000,- Kč, přebytek je určen na splácení úvěru. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2016 o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 21 000,- Kč (ÚZ 98193) na volby do zastupitelstva kraje, čerpáno celkem 12 680,- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 8 320,- Kč byl vrácen poskytovateli 20.1.2017, předmětem kontroly bylo přijetí dotace na účet a její zaúčtování,
- z Úřadu práce neinvestiční dotaci ve výši 271 853,- Kč (ÚZ 13013) a ve výši 62 928,- Kč (ÚZ 13101) na aktivní politiku zaměstnanosti, předmětem kontroly bylo přijetí dotace na účet a její zaúčtování.
- z KHK dle Smlouvy č. 16POV02-0067/RK/NEINV ze dne 11.5.2016 neinvestiční dotaci na projekt s názvem "Oprava stávajícího chodníku k budově ZŠ a MŠ ve Lhotách u Potštejna" ve výši 153 500,- Kč, procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 49,97 %, termín realizace akce stanoven od 1.1.2016 do 30.11.2016, o příjmu dotace účtováno v souladu s účetními postupy. Celkem bylo profinancováno 303 286,- Kč a nevyčerpaná část dotace ve výši 1 948,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 31.8.2016. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele, doložen zápis z metodické dohlídky ze dne 8.9.2016 - nebyly zjištěny nedostatky.

Dotace z roku 2015:

- z KHK dle Smlouvy č. ESO6147 na projektovou dokumentaci "Vodovodní řády a VDJ Lhoty u Potštejna" investiční dotaci ve výši 300 000,- Kč, souhrnné uznatelné náklady by měly činit 538 450,- Kč, termín realizace od 1.5.2015 do 31.5.2016, v roce 2015 profinancováno 40 000,- Kč bez DPH, v roce 2016 profinancováno 395 000,- Kč bez DPH, čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele, příjemce dotace si uplatnil odpočet DPH u nákladů projektu a do majetku obce zaúčtován přírůstek bez DPH, nevyčerpaná část dotace ve výši 57 637,66 Kč byla vrácena dne 5.12.2016, nodsouhlaseno čerpání dotace poskytovatelem ze dne 27.6.2016 včetně DPH, doložena závěrečná zpráva projektu a vyúčtování ze dne 2.12.2016.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela v roce 2016:

- Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání v budově čp. 44 za účelem provozování hostinské činnosti a zajišťování a poskytování občerstvení za nájemné ve výši 12 000,- Kč ročně, nájemce před podpisem uhradil pronajímateli na účet jistotu ve výši 3 000,- Kč, nájemné je sjednáno na dobu určitou od 01.11.2016 do 31.01.2017, záměr zveřejněn od 05.09.2016 do 21.09.2016, v ZO smlouva schválena dne 23.09.2016,
- Nájemní smlouvu o nájmu bytu s fyzickou osobou na pronájem bytu v domě čp. 44 za účelem bydlení, smlouva se uzavírá na dobu určitou od 01.11.2016 do 31.01.2017, nájemné činí 2 000,- Kč/měsíc, před podpisem smlouvy byla uhrazena jistota ve výši 6 000,- Kč, v ZO smlouva schválena dne 23.09.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k 31.12.2016 k nákupu pozemků ve výši 20 565,- Kč a k prodeji pozemků ve výši 2 210 012,- Kč. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Kupní smlouva ze dne 21.4.2016 s fyzickými osobami na nákup pozemků p.č. 596/32 a p.č. 596/31 za cenu 565,- Kč, v ZO schváleno dne 20.4.2016. Právní účinky vkladu vznikly dne 22.4.2016. Pozemky byly zařazeny ke dni podání návrhu na vklad, tj. dne 22.4.2016,
- Kupní smlouva ze dne 12.12.2016 s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 258/3, 258/4, 258/6 a nákup pozemků č.p. 258/6, 450, 524/1, 524/5, 527 a 528 vše v k.ú. Lhoty u Potštejna

s doplatkem obce ve výši 20 000,- Kč, v ZO schváleno dne 23.09.2016, záměr řádně zveřejněn od 15.07.2016 do 01.08.2016, pozemky zařazeny a vyřazeny dnem podání návrhu na vklad do KN t.j. dnem 15.12.2016,

- Kupní smlouva ze dne 19.09.2016 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 86/6 v k.ú. Lhoty u Potštejna za prodejní cenu 282 240,- Kč, v ZO schváleno dne 26.08.2016, záměr řádně zveřejněn od 10.03.2016 do 26.03.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 23.09.2016, vyřazení pozemku účtováno k právním účinkům vkladu do KN.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 17.12.2004 Smlouvu o stavebním úvěru hypotečním č. 558-217-04 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 1 800 000,- Kč na účel "Přestavba objektu čp. 34 s půdní vestavbou na 4 obecní byty v obci Lhoty u Potštejna", měsíční splátky stanoveny ve výši 7 630,- Kč, první splátka stanovena na 30.4.2005, poslední splátka v odlišné výši 6 950,- Kč bude zaplacená dne 20.11.2024, úvěr je zajištěn zástavním právem k pohledávce z pojistné smlouvy ve prospěch Banky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2016 činí 731 800,- Kč.

Obec uzavřela dne 26.3.2008 Smlouvu o úvěru č. 0185366489 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 500 000,- Kč na účel "spolufinancování infrastruktury pro výstavbu 5-ti rodinných domků", měsíční splátky stanoveny ve výši 4 167,- Kč, první splátka stanovena na 20.8.2008, poslední splátka ve výši 4 127,- Kč bude zaplacená dne 20.7.2018, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2016 činí 79 033,30 Kč.

Obec uzavřela dne 5.6.2013 Smlouvu o úvěru č. 0377495429 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 800 000,- Kč na účel "spolufinancování infrastruktury pro výstavbu RD v obci", měsíční splátky stanoveny ve výši 3 334,- Kč, první splátka stanovena na 20.1.2014, poslední splátka ve výši 3 174,- Kč bude zaplacená dne 20.12.2033, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2016 činí 679 976,- Kč.

Konečný zůstatek účtu 451 odpovídá stavu v Rozvaze k 31.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období 1 - 15. srpna a 1. - 10. října 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

1) Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů - ze dne 1. 1. 2003; bez aktualizací; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci, neboť v předmětné směrnici je uveden i právní předpis, který již neexistuje - viz zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách;

2) Směrnice o řídicí kontrole - účinnost od 1. 1. 2012; ověřovatelé doporučují zakomponovat do předmětné směrnice i zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a výkon veřejnosprávních kontrol u příspěvkové organizace;

3) Směrnice č. 1/2014 - o provádění inventarizace majetku a závazků - účinnost od 2. 1. 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a k 31.12.2016 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, s výjimkou účtu 543.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Lhoty u Potštejna; dne 14. 12. 2016, obec vykonala kontrolu zaměřenou na použití finančních prostředků poskytovaných nad rámec schváleného rozpočtu o 214 754,70 Kč; oznámení o provedení kontroly - zpracováno, podepsáno, ze dne 28. 11. 2016; protokol - zpracován, podepsán členy kontrolní skupiny, ze dne 14. 12. 2016;

Doporučení: ověřovatelé doporučují zřizovateli, aby si stanovil i časový harmonogram (plán kontrol) veřejnosprávních kontrol u PO (zastupitelstvem nebo přímo ve směrnici o finanční kontrole apod.); stanovil vždy kontrolované období (účetní období); rozsah kontroly hospodaření; v protokolu uvedl i poučení kontrolované osoby - dále viz práva a povinnosti uvedené zejména v zákoně č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

V případě zájmu, ověřovatelé jsou připraveni poskytnout vzorový Protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly či jinou formu podpory v této oblasti.

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 ZO ze dne 10.12.2015, 19.02.2016, 20.04.2016, 25.05.2016, 30.06.2016, 05.08.2016, 26.08.2016, 23.09.2016, 27.10.2016 a 21.12.2016.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 30.06.2016. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.05.2016 - 30.06.2016, zároveň byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lhoty u Potštejna za rok 2015 a byl předložen protokol o schválení účetní závěrky obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhoty u Potštejna

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Skutečné stavy majetku nebyly zjištěny u účtů 031, 192 a 388.

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 Lhoty u Potštejna 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Skutečné stavy majetku nebyly zjištěny u účtů 031, 192 a 388.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhoty u Potštejna za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lhoty u Potštejna - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,74 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lhoty u Potštejna, dne 21.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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 Lhoty u Potštejna o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Růžička

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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:

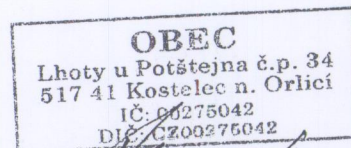
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání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

Jan Růžička

.....
starosta



.....
podpis

KONTAKTY:

Danuše Součková
dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131