

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).

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 08.12.2015, 02.02.2016, 01.03.2016, 19.04.2016, 07.06.2016, 28.06.2016, 30.08.2016, 04.10.2016, 01.11.2016 a 06.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet byl projednán v ZO a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 07.06.2016, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.05.2016 do 07.06.2016. Zároveň byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Praskačka

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. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Při prodeji pozemku bylo účtováno o vyřazení pozemku zároveň s úhradou dne 22.6.2016, právní účinky vkladu nastaly až dne 1.7.2016.

Kontrolou vyřazení prodaného pozemku z Kupní smlouvy ze dne 25.11.2016 bylo zjištěno, že je již vyřazováno dnem vzniku právních účinků zápisu do KN.

(napraveno)

- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou zaúčtování poskytnuté dotace pro Knihovnu Hradec Králové bylo zjištěno, že nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, ale přímo do nákladů na účet 572 - Náklady na transfery vybraných místních vládních institucí. Do data kontroly nebylo vyúčtování ze strany příjemce doloženo.

Kontrolou poskytnuté dotace bylo zjištěno, že dne 20.12.2016 obec obdržela vyúčtování dotace od příjemce, tudíž je tato zúčtována do nákladů.

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Praskačka za rok 2016

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 Praskačka za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Praskačka - 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	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Praskačka, dne 22.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
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 Praskačka o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaroslav Věcek

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 směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

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

Ing. Jaroslav Věcek

.....
místostarosta

Obec
PRASKAČKA
503 33


.....
podpis

KONTAKTY:

Danuše Součková
dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131