



ČJ: KUKHK/41804/EK/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Praskačka, IČ: 00269352
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2016
- 22.3.2017

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 Praskačka
čp. 12
503 33 Praskačka

Zástupci za Obec:

- Ing. Jaroslav Věcek - místostarosta
- Jiří Středa - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
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 Praskačka byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u ČS, č. ú. 1080772389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 9 463 927,90 Kč,
- u ČS, č. ú. 19-1080772389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 598 000,40 Kč,
- u Oberbank AG, č. ú. 2111102455/8040, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 3 054 534,28 Kč,
- u FIO banky, č. ú. 2300148989/2010, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 164 352,06 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-1015511/0710, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 1 261 047,50 Kč.

Obec má uzavřenou smlouvu na zřízení termínovaného vkladu:

- u J&T banky, č. ú. 3800077296/5800, zůstatek účtu k 31.12.2016 činí 2 863 655,63 Kč.

Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, s účtem 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a s účtem 244 - Termínované vklady krátkodobé uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva ze dne 05.10.2016 na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec, na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. V ZO schváleno dne 30.08.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2016 byly realizovány pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Zpracována směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka malého rozsahu.

Revitalizace malé vodní nádrže Draha

Zadávací dokumentace zpracována - VZ malého rozsahu, předpokládaná hodnota VZ 450 000,- Kč bez DPH, hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena.

- výzva k podání nabídek – oslovení 3 uchazeči - doloženo dodejkami s termínem dodání nabídky do 06.04.2016,
- doručeny byly 3 nabídky,
- doloženo prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti,
- zpracován protokol o otvírání obálek dne 06.04.2016,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek zpracována,
- nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem POPR spol. s r.o., Hradec Králové – 341 000,- Kč bez DPH,
- výběr schválen v ZO dne 19.04.2016,
- oznámení o výběru uchazečům předáno osobně dne 21.04.2016,
- smlouva o dílo – zhotovitel díla s fa. POPR spol. s r.o., Hradec Králové, cena díla – souhlasí s předloženou nabídkou, oboustranně podepsána dne 25.04.2016, součástí smlouvy o dílo je krycí list rozpočtu vč. položkového rozpočtu, smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

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. 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 od 16.01.2016 do 02.02.2016 a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva za období leden - prosinec. Vyplacení odměn u zastupitelů v měsících leden - prosinec odpovídá jejich stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 08.12.2015.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha rozvahy ke dni 31.12.2016.

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 2016 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2019, v zastupitelstvu obce schválen dne 02.02.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.11.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 byl schválen ZO dne 02.02.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 14 988 000,- Kč a výdajů 14 987 000,- Kč. Financování ve výši 1 000,- Kč. Přebytek bude použit na splátky úvěru. Závaznými ukazateli byly schváleny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 poskytovala individuální dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv. Na webu obce jsou stanoveny obecné Zásady poskytování individuálních dotací z rozpočtu obce Praskačka. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 08.03.2016 s Myslivecký spolek Lověna Praskačka, žádost o dotaci podána dne 03.12.2015 na renovaci stávajících mysliveckých zařízení, výstavbu nových mysliveckých zařízení, zazvěřování honitby a krmivo pro zvěř v období nouze ve výši 15 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 12 000,- Kč dne 02.02.2016, oznámeno dopisem ze dne 29.09.2016 schválení nižší částky přiznané dotace, neinvestiční dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, konečné vyúčtování předloženo a dotace byla vyplacena dne 29.09.2016 na účet příjemce,
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.02.2016 s Knihovnou města Hradec Králové, žádost o dotaci na výši 15 000,- na nákup knih do výměnných fondů, v ZO schválen příspěvek ve výši 15 000,- Kč dne 02.02.2016, dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, konečné vyúčtování stanoveno předložit do 10.01.2017, do data dílčího přezkoumání nebylo vyúčtování doloženo, ale poskytnutí dotace bylo již účtováno na nákladový účet, napraveno předloženým vyúčtováním ze dne 20.12.2016 od příjemce dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy obce posíleny o účelovou dotaci:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu dotace na volby do 1/3 Senátu a zastupitelstev kraje ve výši 63 000,- Kč (ÚZ 98193), čerpáno celkem 28 714,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 34 286,- byla vrácena na účet poskytovatele dne 24.1.2017.
- z ČR Ministerstva zemědělství dle Rozhodnutí ze dne 13.06.2016 reg. č. 327/2016-17250BI neinvestiční dotaci ve výši 549 000,- Kč (ÚZ 29331) v rámci dotačního programu: 16. Udržování a obnova kulturního dědictví venkova, sazba dotace 70 %. Celkem bylo profinancováno 937 654,- Kč. Dotace byla v plné výši připsána na účet dne 8.11.2016. Ke kontrole dále předloženo Rozhodnutí o změně rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20.12.2016, na základě kterého byla dotace řádně zúčtována,

Dotace z roku 2015:

- z KHK z POV investiční dotaci ve výši 240 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Revitalizace malé vodní nádrže Draha" dle smlouvy č. 15ZPD02-0009 ze dne 04.08.2015, dotace nesmí překročit 70 % celkových nákladů na projekt, předpokládané celkové náklady činí 526 460,- Kč, realizace akce je stanovena ode dne 01.08.2015 do 31.05.2016, dodatkem č. 1 prodloužena doba realizace projektu do 31.10.2016. Celkem bylo profinancováno 372 195,- Kč. K této dotaci doloženo akceptování závěrečné zprávy ze dne 20.12.2016 a tímto byla dotace řádně zúčtována.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k 31.12.2016 k nákupu nemovitostí ve výši 716 667,- Kč a k prodeji pozemku ve výši 24 128,- Kč. Ke kontrole byly předloženy níže uvedené smlouvy:

- dle usnesení o nařízení dražebního jednání - elektronická dražba - ze dne 11.3.2016 (zahájení elektronické dražby 19.5.2016) obec nabyla spoluvlastnické podíly o velikosti 1/2 na nemovitosti, a to: p.č. 401/1 (součástí je stavba čp. 6), p.č. 401/2 a 402 za cenu 716 667,- Kč, v ZO schválena účast v elektronické dražbě dne 19.4.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 15.6.2016, nemovitosti byly zařazeny ke dni podání návrhu na vklad, tj. dne 15.6.2016,
- Kupní smlouva ze dne 22.6.2016 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 909/18 za cenu 5 608,- Kč, záměr zveřejněn od 12.1.2015 do 27.1.2015, v ZO schváleno dne 27.1.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 1.7.2016, pozemek byl vyřazen již dne 22.6.2016,
- Kupní smlouva na prodej části pozemku č. 494 a 495 za kupní cenu 18 520,- Kč s ČEZ Distribuce, a.s., záměr prodeje zveřejněn, v ZO prodej schválen dne 28.06.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 05.12.2016, pozemky vyřazeny ke dni podání návrhu na vklad, kupní cena uhrazena až v roce 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela v roce 2016 smlouvu o zřízení věcného břemene:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. uzavřena dne 09.02.2016, věcné břemeno spočívá v právu zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást distribuční soustavy na pozemcích obce č.p. 588 a 591 k.ú. Krásnice, věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za částku ve výši 1 100, v ZO schváleno dne 02.02.2016, na účet obce uhrazeno v dubnu 2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo příspěvek - závazný ukazatel - pro svou příspěvkovou organizaci ve výši 1 000 000,- Kč. Oznámeno PO dopisem ze dne 01.03.2016 pod zn. 97/2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červenec a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.11.2016 a 31.12.2016. 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 provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Praskačka - kontrolované období 01.01. - 29.02.2016 a 01.12. - 20.12.2016, byly zpracovány Protokoly o kontrole v PO provedené dne 29.02.2016 a 20.12.2016 na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - kontrolou nebylo zjištěno porušení právních předpisů.