



33958/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Praskačka, IČ: 00269352
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 11. 2017
- 21. 3. 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 Praskačka

12

503 33 Praskačka

Zástupci za Obec:

- Ing. Jaroslav Věcek - místostarosta
- Ing. Miroslava Součková - starostka
- Jiří Středa - 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 Praskačka 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:

České spořitelny a.s. č. účtu 1080772389/0800

ČNB č. účtu 94-1015511/0710

termínovaný vklad JaT banka č. účtu 3800077296/5800

fond obnovy vodovodu a kanalizací č. účtu 19-1080772389/0800

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

V roce 2017 uzavřela obec níže uvedené smlouvy:

- Smlouva darovací s Domov u Biřičky, příspěvková organizace KHK na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč, v ZO schváleno dne 07.03.2017,
- Darovací smlouva ze dne 04.05.2017 s TJ Sokol Praskačka z.s. v likvidaci, kdy obec jako obdarovaná přijala darem pozemkovou parcelu č. 652 o výměře 10 952 m², v ZO přijetí daru schváleno 04.04.2017, právní účinky vkladu nastaly dne 05.05.2017, účtováno v souladu s účetními předpisy,
- Darovací smlouva ze dne 25.09.2017 s Římskokatolickou farností Opatovice nad Labem, kdy obec jako obdarovaná přijala darem p.č. 127 zastavěná plocha se stavbou občanské vybavenosti bez čp. - filiální kostel Nejsvětější Trojice v Praskačce s inventářem a p.č. 115 ost. plocha - tzv. staré pohřebiště s cihlovou ohradní zdí a dvěma postranními železnými brankami vč. věcných břemen za jednorázovou úplatu 200,- Kč, v ZO schválen dar dne 06.06.2017,
- Darovací smlouva ze dne 14. 11. 2017 s fyzickou osobou, kdy obec jako obdarovaná přijala darem p.p.č. 226/1 vodní plocha o výměře 197 m², v k.ú. Praskačka. Přijetí daru schváleno v ZO dne 7. 11. 2017, právní účinky vkladu dne 23. 11. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátková kontrola VZ

„Splašková kanalizace Praskačka – Vlčkovice“

akce je spolufinancována MZ ČR - viz Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - identifikační číslo: 115D312010122, ze dne 27. 9. 2017, souhrn financování celkem 44 164 422,05 Kč; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA) č. 115D312010122, ze dne 12. 12. 2017, souhrn financování celkem 44 164 422,05 Kč – finanční výše, uvedená v souhrn financování, beze změn, avšak ke změně došlo ve financování s ohledem na čerpání v jednotlivých letech 2016 – 2018 – ověřovatelé doporučují obci, aby si pečlivě prostudovala zejména podmínky financování, uvedené v Rozhodnutí a změně, v návaznosti na samotné účtování o dotaci apod. – viz podmínky, které tvoří přílohu rozhodnutí o poskytnutí dotace; ke dni 9. 3. 2018 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu; MŽP ČR – SFŽP provedlo ex – ante kontrolu zadávací dokumentace – viz doporučení uvedená v písemnosti ze dne 20. 2. 2017, vedené pod č. j. SFZP 018665/2017; akce byla a nadále je pod kontrolou poskytovatele dotace, tj. MŽP ČR - SFŽP, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola písemností k předmětné VZ, se zaměřením zejména na

plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i "ZZVZ") – procesní úkony zadavatele dle ZZVZ, a dále z důvodu 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 apod. - gesce poskytovatele, zadávací dokumentace a kvalifikační dokumentace (dále též i ZD) – VZ na stavební práce, podlimitní VZ - otevřené řízení, zástupce zadavatele Mgr. Michal Trkal, advokát, Praha 5, IČ: 71463623, lhůta pro podání nabídek dne 10. 5. 2017 v 10. 00 hodin, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, předmětem VZ je zhotovení stavby Splašková kanalizace, projektová dokumentace zpracována, doba realizace – 12 měsíců od zahájení stavby, předpokládaná hodnota VZ – 78 000 000,- Kč, předpokládaná hodnota VZ zahrnuje i veřejné části kanalizačních přípojek v hodnotě 2 200 000,- Kč, VZ je spolufinancována z OP ŽP, základní a profesní způsobilost stanovena, ekonomická a technická kvalifikace stanovena, návrhová smlouva o dílo zpracována, otevírání obálek – dne 10. 5. 2017 v 10. 10 hodin, otevírání obálek je pro dodavatele veřejné, obchodní podmínky – ze dne 7. 3. 2017, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 3. 2017 – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=splaska-va-kanalizace-praskačka-vlčkovice>, Oznámení o zahájení podlimitního zadávacího řízení zveřejněno ve věstníku VZ dne 3. 4. 2017 – viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/14519,ZD> si vyzvedlo 19 zájemců – založeno ve spisu, Vysvětlení dokumentace – ze dne 3. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, prodloužení lhůty pro podání nabídek a termínu pro otevírání obálek – dne 16. 5. 2017 v 10. 00 hodin, Dodatečná informace – ze dne 5. 4. 2017, Písemná žádost o vysvětlení ZD – ze dne 2. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, Seznam doručených nabídek – ze dne 16. 5. 2017, evidovány jsou 3 doručené nabídky, Jmenování komise pro otevírání obálek – ze dne 28. 4. 2017, podepsáno, Listina účastníků otevírání obálek – ze dne 16. 5. 2017 – evidována účast 3 uchazečů – dodavatelů, Prohlášení střetu zájmu a mlčenlivosti – ze dne 16. 5. 2017, podepsáno, Protokol o otevírání obálek – ze dne 16. 5. 2017 v 10. 10 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, Protokol o jednání komise – ze dne 16. 5. 2017 v 10. 10 hodin, Protokol o jednání komise – ze dne 25. 5. 2017, podepsán, v bodě 7 protokolu komise uvádí odkaz na hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceny; doporučení: zadavateli se doporučuje, aby vzhledem k tomu, že ustanovení § 113 ZZVZ nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu, a proto se doporučuje stanovit již v zadávací dokumentaci postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny (metodika hodnocení) apod., jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (případně vyloučení uchazeče); uchazeči KVIS Pardubice a. s., a OHL ŽS a. s., byli vyzváni k objasnění, Výzva k objasnění – uchazečů OHL ŽS a. s., ze dne 26. 5. 2017, KVIS Pardubice a. s., odesláno přes DS dne 26. 5. 2017, Uchazeči KVIS Pardubice a. s., a OHL ŽS a. s., objasnění své nabídky zpracovali – viz korespondence ze dne 31. 5. 2017, Protokol o jednání komise – ze dne 1. 6. 2017, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč – dodavatel sdružení Společnost Praskačka, vedoucí účastník VCES a. s., vedlejší účastník Voda CZ a Stavoka Kosice HK – nabídková cena Splašková kanalizace Praskačka – Vlčkovice 69 616 108,60 Kč bez DPH, s DPH 84 235 491,41 Kč (nabídková cena včetně přípojek – opční právo – 71 785 463,90 Kč bez DPH, s DPH 86 860 411,32 Kč) Zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 1. 6. 2017, podepsána, Protokol o jednání komise – ze dne 1. 6. 2017, podepsán, Zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 1. 6. 2017, podepsána, Rozhodnutí

o výběru dodavatele – ze dne 7. 6. 2017, Oznámení o výběru dodavatele – ze dne 8. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 4. 7. 2017 – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1402864>; odesláno i viz dodejky, Výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele – ze dne 7. 6. 2017, písemnost podepsána, Výzva k předložení originálů – ze dne 8. 6. 2017, VCES a. s., odesláno – viz dodejka, Výzva k uzavření smlouvy – dodavatele VCES a. s., Praha 9, správce společnosti „Splašková kanalizace Praskačka – Vlčkovice“, ze dne 27. 6. 2017, odesláno – viz dodejka, Oznámení o uzavření smlouvy – ze dne 29. 6. 2017, odesláno uchazečům – dodavatelům KVIS Pardubice a. s., OHL ŽS a. s., viz dodejky, Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení – zveřejněno dne 30. 6. 2017 ve

věstníku

VZ

– viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/27324>, Zpráva zadavatele – ze dne 30. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 4. 7. 2017, Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 28. 6. 2017, zhotovitel díla – viz založená společnost „Společnost Praskačka“, cena díla - Splašková kanalizace Praskačka – Vlčkovice 69 616 108,60 Kč bez DPH, s DPH 84 235 491,41 Kč (nabídková cena včetně přípojek – opční právo – 71 785 463,90 Kč bez DPH, s DPH 86 860 411,32 Kč), Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – dne 29. 6. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu, Dodatek ke smlouvě o dílo nebyl ke dni 9. 3. 2018 uzavřen, dílo je dosud v realizaci, doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

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

Doporučení k výše uvedené VZ (doporučení, uvedená v textu, nejsou tímto dotčena):

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- akce je financována ze státního rozpočtu, a proto může být rovněž podrobena kontrole i ze strany příslušného územního finančního úřadu,
- Věnovat pozornost i přílohám k rozhodnutí o poskytnutí dotace – viz případné finanční korekce.

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 13.01.2017 do 31.01.2017.

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, s výjimkou jednoho neuvolněného člena zastupitelstva.

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 elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 06.12.2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 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 místostarostou ve své delegované pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 9 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

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2016 - 2019, v ZO schválen dne 02.02.2016. Na webových stránkách obce zveřejněno.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

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 na rok 2017 byl schválen ZO dne 31.01.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 16 393 000,- Kč. Závazným ukazatelem jsou stanoveny paragrafy a v rámci paragrafu 3111 položku 5331 - příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Praskačka. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Zveřejněno ve lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 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 02.02.2017 s Amatérský fotbalový klub Urbanice, žádost o dotaci podána dne 05.12.2016 na zimní fotbalové soustředění mládeže a drobné vybavení, ve výši 12 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 12 000,- Kč dne 31.01.2017, oznámeno dopisem ze dne 02.02.2017, neinvestiční dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, vyúčtování předloženo, dotace byla vyplacena až po předložení vyúčtování dne 21.04.2017 na účet příjemce,

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13.03.2017 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 31.01.2017, dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, konečné vyúčtování stanoveno předložit do 10.01.2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2017, dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období obdržela průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 413 886,- Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a mateřskou školu, Praskačka. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec obdržela dotaci od Královéhradeckého kraje pro Základní školu a mateřskou školu, Praskačka ve výši 20 000,- Kč na projekt "Olympiáda MŠ". Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec uzavřela dne 14. 6. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV01-0024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Stavební úpravy Základní a mateřské školy Praskačka" ve výši 399 000,- 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.

Dále obec obdržela dotaci ze SR na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 55 401,- Kč ÚZ 98071, čerpáno celkem 33 419,- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 21 982,- Kč byl vrácen poskytovateli dne 23. 1. 2018.

Obec uzavřela dne 23. 12. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. EŠ115536. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na zpracování projektové dokumentace s názvem "Splašková kanalizace Praskačka a splašková kanalizace a ČOV Vlčkovice" ve výši 300 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 5. 2016 do 30. 4. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec obdržela finanční prostředky dne 22. 2. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D312010122 ze dne 9. 10. 2017 z programu Operační program životního prostředí 2014-2020, název projektu Splašková kanalizace Praskačka a splašková kanalizace a ČOV Vlčkovice na 37 539 758,74 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 16. 3. 2020. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 166 139,22 dne 14. 12. 2017, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D665001203 ze dne 11. 8. 2017 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu Revitalizace návse - aktivní místo odpočinku na 200 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2018. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Smlouvy nájemní

Obec v roce 2017 uzavřela nové Smlouvy o nájmu nebytových prostor:

- Smlouva o nájmu ze dne 01.02.2017 se spolkem VLKODLAK, z.s. na pronájem nemovitosti č.p. 30 ve Vlčkovících včetně vnitřního vybavení na dobu určitou od 01.02.2017 do 31.01.2019, za cenu 1 500,-Kč/měsíc, v ZO schváleno dne 31.01.2017, záměr pronájmu zveřejněn, upozornění na doložku schválení - náležitost smlouvy,
- Smlouva o nájmu ze dne 03.08.2017 s fyzickou osobou na pronájem klubu v nemovitosti č.p. 8 v Krásnici včetně vnitřního vybavení na dobu určitou od 03.08.2017 do 31.07.2019, za cenu 1 500,-Kč/měsíc, v ZO schváleno dne 27.06.2017, záměr pronájmu zveřejněn, upozornění na doložku schválení - náležitost smlouvy,
- Smlouva o nájmu ze dne 06.09.2017 s fyzickou osobou na pronájem nebytového prostoru v č.p. 12 Praskačka za účelem provozování pedikérských služeb dobu neurčitou od 01.10.2017 za cenu 1 033,-Kč/rok, v ZO schváleno dne 05.09.2017, záměr pronájmu zveřejněn, upozornění na doložku schválení - náležitost smlouvy.

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

V roce 2017 byla uzavřena Kupní smlouva ze dne 08.02.2017 na nákup pozemku p.č. 164/4 v k.ú. Vlčkovice o výměře 1 108 m² od fyzických osob za dohodnutou cenu ve výši 60 000,- Kč, v ZO schválen nákup dne 31.01.2017, smluvní cena uhrazena z účtu obce dne 12.03.2017, právní účinky vkladu nastaly dne 13.02.2017, účtováno v souladu s účetními předpisy.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2017 byla uzavřena dne 28.06.2017 Smlouva o úvěru č. 0317223499/LCD s Českou spořitelnou, a.s. na projekt "Splašková kanalizace Praskačka a splašková kanalizace a ČOV Vlčkovice", úvěrová částka se sjednává ve výši 17 000 000,- Kč, období po které je obec oprávněna čerpat úvěr ode dne podpisu do 31.05.2019. Úroková sazba bude stanovována pro příslušné období její platnosti, pro první období je stanovena ve výši 0,41% ročně, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr bude splácen čtvrtletními splátkami ve výši 375 000,- Kč počínaje dnem 31.03.2019, poslední splátka bude ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru a to ke dni 30.06.2030. V ZO úvěr schválen dne 06.06.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela v roce 2017 smlouvu o zřízení věcného břemene:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. uzavřena dne 12.07.2017, věcné břemeno spočívá v právu zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást distribuční soustavy na pozemcích obce č.p. 1312 a 1175 k.ú. Praskačka, věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za částku ve výši 1 000, na účet obce připsána částka dne 13.10.2017,

- Věcná břemena vyplývající z Darovací smlouvy ze dne 25.09.2017 s Římskokatolickou farností Opatovice nad Labem na věcné břemeno konání bohoslužeb a církevních obřadů a věcné břemeno ve vstupu a průchodu v kteroukoli denní a noční dobu přes celou parcelu p.č. 115 za jednorázovou úhradu ve výši 200,- Kč, na účet obce uhrazeno v hotovosti dne 10.11.2017.

O věcných břemenech účtováno v souladu s účetními předpisy.

Smlouvy ostatní

Obec uzavřela (jako partner) dne 8. 3. 2017 Dohodu o partnerství s Mikroregionem urbanická brázda, svazek obcí. Předmětem smlouvy je partnerství pro účely realizace projektu s názvem Doplnění odpadového hospodářství v mikroregionu Urbanická brázda, registrační číslo CZ.05.3.29/0.0/0.0/15_005/0000682, v rámci projektu budou pro partnera pořízeny sběrné nádoby: 2 kontejnery objem 240 l kovy, 1 kontejner BRO 240 l, 3 kontejnery 1 100 l papír. Partner na předfinancování realizace projektu poskytne žadateli částku ve výši 29 900,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 60 dnů po obdržení dotace na účet žadatele. Částka byla vyplacena dne 30. 3. 2017 a zaúčtována ve prospěch účtu 373. Předloženo vyúčtování a zúčtování projektu ze dne 21. 11. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo příspěvek - závazný ukazatel - pro svou příspěvkovou organizaci ve výši 950 000,- Kč. Oznámeno PO dopisem ze dne 01.02.2017, který byl osobně převzat.

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, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 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, 07.03.2017, 04.04.2017, 02.05.2017, 06.06.2017, 27.06.2017, 05.09.2017, 03.10.2017, 7. 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 06.06.2017 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením 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 19.05.2017 do 06.06.2017 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 Praskačka.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Praskačka

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. n) - O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.
 - Kontrolou bylo zjištěno, že od měsíce červen byla neuvolněnému členovi zastupitelstva vyplácena odměna, aniž by o tom rozhodlo zastupitelstvo obce.

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 Praskačka za rok 2017

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Praskačka za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Praskačka 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.

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



.....
podpis

**Obec
PRASKAČKA
503 33**

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 Praskačka 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	19 729 304,38 Kč
Příjem v roce 2016	17 321 052,00 Kč
Příjem v roce 2015	15 650 518,00 Kč
Příjem v roce 2014	15 458 430,00 Kč
Příjmy celkem	68 159 304,38 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 039 826,10 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 223 895,66 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Prekročení v částce	0,00 Kč
Prekročení v procentech	0%