



10599/2019/KHK



KUKHK-27299/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Předměřice nad Labem, IČ: 00269379
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. 9. 2018
- 16. 1. 2019

Obecní úřad Předměřice n.L.
Došlo 25.1. 2019
Č.j. PNL 0086/2019
Počet listů/příloh:

na základě písemné žádosti obce Předměřice nad Labem 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 3. 7. 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 Předměřice nad Labem
Obránců míru 18
503 02 Předměřice nad Labem

Zástupci za Obec:

- Stanislava Marková - starostka
- Ivana Černá - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Richard Holenda
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 16. 1. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Předměřice nad Labem 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. ú. 3125511/0100
České spořitelny, a.s. č. ú. 1080802349/0800
České spořitelny, a.s. č. ú. 3241082389/0800
ČSOB č. ú. 123131609/0300
ČNB č. ú. 94-4419511/0710

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena namátková kontrola VZ:

„Víceúčelové polytechnické dílny a učebna IT“
akce je spolufinancována z rozpočtu MMR (poskytovatel dotace) - IROP – viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03G000986, souhrnná výše poskytnuté dotace – 4 000 000,- Kč, ze dne 17. 7. 2018, ke dni 16. 1. 2019 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - 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 - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele, výzva k podání nabídek – podlimitní VZ, stavební práce, zjednodušené podlimitní řízení, zástupce zadavatele – RPA Tender s. r. o., IČ: 29367107, předpokládaná hodnota VZ – 11 693 124,94 Kč bez DPH, předmětem VZ jsou stavební úpravy budovy – dále viz projektová dokumentace, maximální doba realizace je 6 měsíců, požadavky na kvalifikaci stanoveny, lhůta pro podání nabídek – dne 21. 3. 2018 v 10. 00 hodin, hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost – nejnižší nabídková cena bez DPH, otevírání obálek – dne 21. 3. 2018 v 10. 01 hodin, ze dne 27. 2. 2018, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele – věstníku VZ – viz: <https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/detail.jsf;jsessionid=3vplJ9h+Vcp3FOeVcQlARJMn.undefiend?id=177180>, zadávací dokumentace – ze dne 27. 2. 2018, na profilu zadavatele zveřejněna, vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 – ze dne 14. 3. 2018, prodloužení lhůty pro podání nabídek do 28. 3. 2018 do 10. 00 hodin, na profilu zadavatele zveřejněno dne 14. 3. 2018, jmenování členů hodnotící komise – ze dne 20. 3. 2018, podepsáno, čestné prohlášení členů komise – ze dne 28. 3. 2018, podepsáno, protokol o otevírání obálek – ze dne 28. 3. 2018 v 10. 01 hodin, podepsán, doručena a otevřena byla 1 nabídka, zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 28. 3. 2018, podepsána, hodnocena byla 1 nabídka - dodavatel – REDOMO a. s., Hradec Králové, IČ: 25937499, nabídková cena - 11 182 621,- Kč bez DPH,

protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení – ze dne 28. 3. 2018, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 28. 3. 2018, podepsáno, dodavatel REDOMO a. s., HK, IČ: 25937499, oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 28. 3. 2018, REDOMO a. s., na profilu zadavatele zveřejněno dne 28. 3. 2018, výzva vybranému dodavateli – ze dne 29. 3. 2018, viz složka s doloženými písemnostmi od dodavatele, písemná zpráva zadavatele – na profilu zadavatele zveřejněna dne 7. 5. 2018, oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení – ve věstníku VZ zveřejněno viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/64654>, smlouva o dílo – zhotovitel díla REDOMO a. s., IČ: 25937499, cena díla – 11 182 621,- Kč bez DPH, s DPH 13 530 971,- Kč, oboustranně podepsána dne 27. 4. 2018, smlouva o dílo byla na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 9. 5. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu, dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 – předmětem dodatku je prodloužení lhůty pro dokončení a předání díla do 15. 1. 2019 – viz odůvodnění ze dne 7. 8. 2018, zpracované zadavatelem – viz založeno ve spisu; navýšení ceny díla – cena bez DPH 12 401 236,- Kč, s DPH 15 005 496,- Kč; ověřovatelé doporučují, aby předmětné odůvodnění změny termínu pro dokončení a předání díla a navýšení ceny díla bylo uvedeno přímo v textu předmětného dodatku nebo odůvodnění apod. tvořilo nedílnou součást předmětného dodatku, aby tak bylo zcela zřejmé apod., jaké objektivní a relevantní důvody způsobily prodloužení původní lhůty pro dokončení a předání díla – viz návaznost na ustanovení § 222 ZZVZ (podstatná změna smlouvy – viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a konstantní judikatura, upravující problematiku tzv. podstatné změny smlouvy); dodatek ke smlouvě o dílo č. 2 – předmětem dodatku je opětovně úprava prodloužení lhůty pro dokončení a předání díla do 28. 2. 2019 a úprava nové ceny díla na částku 12 859 268,- Kč bez DPH, s DPH 15 559 714,- Kč; odůvodnění k prodloužení termínu pro dokončení a předání díla a změny ceny díla, bylo zpracováno zadavatelem dne 18. 12. 2018 – založeno ve spisu; i zde platí stejný komentář, uvedený u dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, zveřejnění dodatků ke smlouvě o dílo č. 1 a 2 – ke dni 16. 1. 2019 - dodatky nejsou zveřejněny na profilu zadavatele – věstníku VZ či případně v registru smluv v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od jejich uzavření; tím, že zadavatel nezveřejnil dodatky č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – věstníku (popř. v registru smluv), došlo tak porušení právní povinnosti uvedené v ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a), ve spojení s odst. 2 téhož paragrafu ZZVZ, doporučení - i přesto, že dodatky ke smlouvě o dílo nebyly zveřejněny v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele, ověřovatelé doporučují předmětné dodatky na profilu zadavatele zveřejnit, byť dodatečně, upozornění: ověřovatelé upozorňují zadavatele, aby dbal zvýšené opatrnosti v případech, kdy dochází k uzavírání dodatků ke smlouvě o dílo, zejména pak při prodloužování lhůt pro dokončení a předání díla, neboť dodatky ke smlouvě je třeba vnímat v souladu s obecnou právní teorií, jako dodatečnou dohodu smluvních stran, kterou se mění původní smluvní vztah, a ten je nutno nadále interpretovat pouze ve znění předmětného dodatku; v případě, že se plnění podle původní projektové dokumentace stane objektivně nemožné v důsledku obtíží stojícího mimo kontrolu zadavatele či dodavatele a strany se shodnou na vhodné změně projektové dokumentace s cílem najít řešení, které nezvýhodňuje dodavatele a ani nebude mít podstatné odlišné charakteristiky ve vztahu k účelu veřejné zakázky, je zadavatel oprávněn provést podstatnou změnu zadávacích podmínek v rozsahu řešení bez povinnosti zadávat nové zadávací řízení; v kontextu výše uvedeného, je minimálně vhodné ještě podotknout, že tím, že dojde k prodloužování lhůt (i opakovanému) pro dokončení a předání díla, je vždy nezbytné pečlivě a zodpovědně zkoumat, jaké legitimní důvody způsobily prodloužení lhůt, neboť změna termínu plnění mohla za použití v původním zadávacím řízení umožnit účast jiných dodavatelů, přičemž tento postup zadavatele mohl podstatně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky (obecně řečeno - pokud by dodavatelé věděli, že termín pro dokončení

bude prodlužován, pak by z největší pravděpodobnosti zohlednili tuto skutečnost – okolnost ve své nabídce, neboť dodavatel koncipuje svoji nabídku s odkazem na zadávací podmínky – viz provázanost na délku realizace díla a ceny díla); doporučení – ověřovatelé doporučují předmětná zjištění, výše uvedená, projednat s poskytovatelem dotace (MMR), zda nemohou mít případně negativní dopad na čerpání dotace, proplacení dotace apod. (viz případné porušení rozpočtové kázně – krácení dotace apod.); jen pro úplnost - ověřovatelé odkazují zadavatele i na judikaturu v dané věci – viz např. Rozsudek Nejvyššího správního soudu č. 1 Afs 291/2017 – 43 a další, včetně Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže – např. č. j. „ ÚHOS- S0730/2016/VZ-02805/2017/522/PKř, v Brně dne 26. jedna 2017 a další; doporučení: ověřovatelé doporučují zadavateli, aby v zadávací dokumentaci uvedl předvídatelnost, tj. stanovil podmínky apod., za kterých je možnou změnu (narovnání) uplatnit – viz odkaz zejména na ustanovení § 100 odst. 1 ZZVZ – Vyhrazené změny závazku (ustanovení § 100 ZZVZ je provázáno s ustanovením § 222 ZZVZ) – „zadavatel si může v zadávací dokumentaci vyhradit změnu závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku nebo rámcové dohody, pokud jsou podmínky pro tuto změnu a její obsah jednoznačně vymezeny a změna nemění celkovou povahu veřejné zakázky“, doporučení – nezapomenout také zveřejnit na profilu zadavatele – věstníku VZ cenu skutečně uhrazenou – viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

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 21.11.2017 do 21. 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 pokladen obce a opatrovníka a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 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 obce ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 6 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 31. 7. 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 ZO dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 26 763 900,- Kč, výdajů 44 614 040,- Kč, a financování ve výši 17 850 140,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku minulých let. Závazné ukazatele rozpočtu schváleny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách a internetových stránkách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla ze svého rozpočtu individuální dotace na základě podaných žádostí formou Veřejnoprávních smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- se SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Předměřice nad Labem ve výši 60 000,- Kč ze dne 6. 4. 2018, podíl dotace na celkových nákladech činí 70 %, žádost podána dne 22. 11. 2017, v ZO schváleno dne 12. 3. 2018, smlouva řádně zveřejněna dne 13. 4. 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup, konečné vyúčtování předloží žadatel do 25. 1. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 16. 11. 2018 a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2018. Dotace byla řádně zúčtována.

- s Tělocvičná jednota Sokol Předměřice nad Labem ve výši 285 000,- Kč ze dne 9. 4. 2018, podíl dotace na celkových nákladech činí 70 %, žádost podána dne 5. 12. 2017, v ZO schváleno dne 12. 3. 2018, smlouva řádně zveřejněna dne 13. 4. 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup, konečné vyúčtování předloží žadatel do 25. 1. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 29. 11. 2018 a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2018. Dotace byla řádně zúčtována.

- s Asociace turistických oddílů mládeže ČR, TOM 1711 Nezmaři Předměřice nad Labem ve výši 20 000,- Kč ze dne 6. 4. 2018, podíl dotace na celkových nákladech činí 70 %, žádost podána dne 23. 11. 2017, v ZO schváleno dne 12. 3. 2018, konečné vyúčtování předloží žadatel do 25. 1. 2019. Předloženo vyúčtování ze dne 23. 11. 2018 a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2018. Dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta ČR, čerpáno 20 786,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do zastupitelstev, čerpáno 14 406,-- Kč.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu Ministerstva kultury, Rozhodnutí č. j. 10/MK-S 2020/2028 OULK pod ÚZ 34053 ve výši 21 000,-- Kč na projekt "Chceme dál. Zkvalitnění služeb pro uživatele Obecní knihovny Předměřice nad Labem". Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 490 048,80 Kč na projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" pro Základní školu a mateřskou školu Předměřice nad Labem. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D03G000986 ze dne 17. 7. 2018 z Integrovaného regionálního operačního programu, název projektu Víceúčelové polytechnické dílny a učebna IT ve výši 3 600 000,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 8. 2020. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o nájmu pozemku s EUROVIA CS,a.s. na pozemky p.č. 2017 o výměře 6 712 m² a 2005 o výměře 5 530 m² v k.ú. Předměřice nad Labem ze dne 27. 9. 2018, za účelem zajištění plynulosti prováděných prací v rámci provádění stavby na akci "D11 1106 Hradec králové - Smiřice", za roční nájem ve výši 12 242,- Kč, nájemné bude hrazeno jednou ročně dopředu, vždy k 30. listopadu předcházejícího roku. Nájemné se sjednává na dobu 28 měsíců s účinností od 1. 10. 2018.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 13. 3. 2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 24/60 o výměře 46 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 11 500,-- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo koupi pozemku dne 27. 6. 2016. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 21. 3. 2018.

Obec jako prodávající uzavřela dne 2. 10. 2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 24/48 o výměře 44 m² a p.č. 24/50 o výměře 31 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 18 750,-- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 24. 9. 2018. Záměr prodeje zveřejněn dle zákona. Právní účinky vkladu nastaly dne 10. 10. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene dne 11. 7. 2018 s fyzickými osobami za účelem umístění vodovodní a kanalizační přípojky vč. jejich příslušenství, právu vstupu a vjezdu v souvislosti se zařízením, v nezbytném rozsahu na služební pozemek za účelem provádění kontroly, údržby a oprav a odstranění zařízení na pozemcích p. č. 2302 a 2303. Věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 1 371,-- Kč, schváleno radou obce dne 24. 6. 2018, právní účiny vkladu ze dne 11. 7. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizaci byl dne 5. 1. 2018 sdělen finanční příspěvek na provoz na rok 2018 ve výši 3 347 450,- Kč. Příspěvek schválen v ZO dne 18.12.2017 v rámci rozpočtu. Dne 26. 2. 2018 byl navýšen neinvestiční příspěvek o 12 000,- Kč, PO sděleno dopisem dne 7. 3. 2018. Dne 28. 5. 2018 byl navýšen neinvestiční příspěvek o 10 850,60 Kč, PO prozatím nebylo sděleno dopisem. Dne 28. 5. 2018 byl navýšen neinvestiční příspěvek o 107 149,40 Kč, PO sděleno dopisem dne 6. 6. 2018. Dne 30. 7. 2018 byl navýšen investiční příspěvek o 128 236,- Kč, PO sděleno dopisem dne 2. 8. 2018. Dne 24. 9. 2018 byl navýšen neinvestiční příspěvek o 54 384,- Kč, PO sděleno dopisem dne 3. 10. 2018. Dne 24. 9. 2018 byl navýšen investiční příspěvek o 85 908,- Kč, PO sděleno dopisem dne 22. 10. 2018. Dne 17. 12. 2018 byl navýšen neinvestiční příspěvek o 15 000,- Kč, PO sděleno dopisem dne 28. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2019 až 2020, v ZO schválen dne 18. 12. 2017.

Na úředních deskách obce zveřejněno v souladu se zákonem dne 28. 12. 2017.

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. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy Rady obce (dále jen RO) ze dne 22. 1. 2018, 29. 1. 2018, 5. 2. 2018, 12. 2. 2018, 5. 3. 2018, 19. 3. 2018, 26. 3. 2018, 16. 4. 2018, 7. 5. 2018, 14. 5. 2018, 21. 5. 2018, 11. 6. 2018, 18. 6. 2018, 25. 6. 2018, 9. 7. 2018, 16. 7. 2018, 13. 8. 2018, 3. 9. 2018, 17. 9. 2018, 22. 10. 2018, 12. 11. 2018, 19. 11. 2018, 26. 11. 2018, 3. 12. 2018 a 10. 12. 2018.

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 26. 2. 2018, 12. 3. 2018, 9. 4. 2018, 28. 5. 2018, 2. 7. 2018, 30. 7. 2018, 24. 9. 2018, 5. 11. 2018, 26. 11. 2018 a 17. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 28. 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 3. 4. 2018 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 2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Předměřice nad Labem za rok 2017 byla schválena v Radě obce dne 21. 5. 2018. Doloženo Protokoly o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Předměřice nad Labem

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Zadavatel ke dni kontroly neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatky č. 1 a 2.

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 Předměřice nad Labem 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. 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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Zadavatel ke dni kontroly neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatky č. 1 a 2.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Předměřice nad Labem za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Předměřice nad Labem - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Předměřice nad Labem k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Předměřice nad Labem 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

Předměřice nad Labem, dne 22. 1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Richard Holenda
kontrolor

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 Předměřice nad Labem.

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 Předměřice nad Labem o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Stanislava Marková.

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 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, 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.

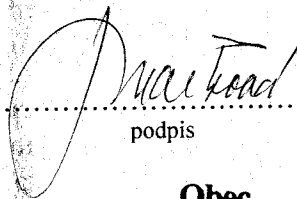
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 16. 1. 2019

Stanislava Marková

.....
starostka


.....
podpis

Obec -1-
PŘEDMĚŘICE n/L

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Předměřice nad Labem	Stanislava Marková
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727956092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Richard Holenda	724325170	rholenda@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734481687	kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Předměřice nad Labem 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	31 475 404,91 Kč
Příjem v roce 2017	28 391 046,57 Kč
Příjem v roce 2016	26 665 247,00 Kč
Příjem v roce 2015	25 345 137,00 Kč
Příjmy celkem	111 876 835,48 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	27 969 208,87 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	16 781 525,32 Kč
--------------------------------	------------------

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