

 KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly	Čís. jedn. 237
	Poř. listů
Došlo dne 6 -04- 2018	
Příloha	Spis. znak: FK

38802/2018/KHK



KUKHK-36335/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kvasiny, IČ: 00275026 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2017 - 23.11.2017
- 4.4.2018 - 5.4.2018

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 Kvasiny

Kvasiny 81

517 02 Kvasiny

Zástupci za Obec:

- Ing. Ivan Ešpandr - místostarosta obce
- Jana Cejnarová - referentka obce
- Petra Králíčková - mzdová účetní od 20.3.2017
- Petra Matíásková - účetní
- Ing. Alice Nováková - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Andrea Peerová

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 a 2. 8. 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 Kvasiny byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede své běžné účty u:

- KB č.ú. 3428571/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 43.720.747,80 Kč vedený na účtu 231 - základní běžný účet ÚSC
- ČNB č.ú. 94-411571/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 762.334,89 Kč vedený na účtu 231 - základní běžný účet ÚSC
- ČNB č.ú. 2006-411571/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 0 Kč, (výpis pouze při pohybu)
- Poštovní spořitelna (ERA) č.ú. 109418830/0300 zůstatek k 31.12.2017 činí 370.347,66 Kč vedený na účtu 231 - základní běžný účet ÚSC
- KB č.ú. 43-2490740237/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 33.647,61 Kč vedený na účtu 245 - jiné běžné účty.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účty 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) a 245 (jiné běžné účty) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela v roce 2017 například tyto darovací smlouvy:

- dne 13.9.2017 Darovací smlouvu s fyzickou osobou na peněžitý dar ve výši 3.000,- Kč. Dar byl schválen radou obce dne 5.9.2017 a poskytnut z účtu obce dne 15.9.2017.
- dne 6.2.2017 Darovací smlouvu s Nadačním fondem Svatovítské varhany na peněžitý dar ve výši 5.000,- Kč. Dar byl schválen radou obce dne 17.1.2017 a poskytnut z účtu obce dne 15.2.2017.
- dne 20.12.2017 Darovací smlouvu s Okresní družstvem ČUS Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 5.12.2017, dar byl poskytnut o účtu obce dne 21.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Komunikace spojovací včetně propustku"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815005434, 25. 5. 2017, souhrn zdrojů celkem 3 120 773,97 Kč dosud (ke dni 22. 11. 2017) bez 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 (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek - ze dne 16. 1. 2017, zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce, zástupce zadavatele - RTS a. s., Brno, předmětem VZ je zhotovení stavby - rekonstrukce části asfaltové komunikace, včetně instalace svodidel, dešťové kanalizace, rekonstrukce propustku, vybudování veřejného osvětlení, vypracování projektové dokumentace skutečného provedení stavby a geodetické zaměření dokončeného díla, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz: <https://www.vhodne->

uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=komunikace-spojovaci-vcetne-propustku, lhůta pro podání nabídek - dne 2. 2. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - bezodkladně po uplynutí lhůty pro podání nabídek,
 - zadávací dokumentace (ZD) - ze dne 16. 1. 2017, návrhová smlouva o dílo zpracována, přílohy k ZD - svazek 2 - požadavky na kvalifikaci, svazek 1 - podmínky a požadavky pro zpracování nabídky - předpokládaná hodnota VZ - 8 042 221,60 Kč bez DPH, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH - 100%,
 - výzva k podání nabídek byla odeslána 5 dodavatelům - viz poštovní podací arch ze dne 17. 1. 2017, dodejky,
 - vysvětlení k ZD č. 1 - ze dne 24. 1. 2017 - upřesňující informace, na profilu zadavatele zveřejněno dne 25. 1. 2017,
 - pověření komise pro otevírání obálek - ze dne 30. 1. 2017, podepsáno,
 - pověření komise pro posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 7. 2. 2017, podepsáno,
 - seznam podaných nabídek - ze dne 2. 2. 2017, evidováno je 8 doručených nabídek,
 - čestné prohlášení člena komise - ze dne 2. 2. 2017, podepsáno,
 - protokol o otevírání obálek - ze dne 2. 2. 2017 v 10. 01 hodin, podepsán, otevřeno bylo celkem 8 nabídek,
 - čestné prohlášení člena komise - ze dne 8. 2. 2017, podepsáno,
 - zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 8. 2. 2017, podepsána, osloveno bylo 5 dodavatelů, podáno bylo 8 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč MADOS MT s. r. o., nabídková cena 5 036 085,49 Kč,
 - výzva k předložení dokladů dodavateli MADOS MT s. r. o. - ze dne 10. 2. 2017,
 - protokol o předložení dokladů vybraným dodavatelům a jejich posouzení - ze dne 23. 2. 2017,
 - schválení dodavatele - viz výpis z usnesení z 16. jednání zastupitelstva, konaného dne 6. 3. 2017, Usnesení č. 10/16/2017,
 - zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 16. 3. 2017,
 - oznámení o výběru dodavatele - ze dne 16. 3. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 16. 3. 2017, viz poštovní podací arch - dodejky,
 - vzdání se práva na podání námitek - ze dne 21. 3. 2017,
 - písemná zpráva zadavatele - ze dne 26. 4. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 27. 4. 2017,
 - smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 18. 4. 2017, zhotovitel díla - MADOS MT s. r. o., Kostelec nad Orlicí, cena díla - 5 036 085,49 Kč bez DPH, s DPH 6 093 663,44 Kč,
 - dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 - předmětem dodatku, jsou více práce - přeložka vodovodního řádu - cena díla činí 5 435 068,01 Kč bez DPH, s DPH 6 576 432,29 Kč, oboustranně podepsán dne 23. 8. 2017,
 - dodatek ke smlouvě o dílo č. 2 - předmětem dodatku je prodloužení lhůty pro dokončení díla v důsledku více prací - viz přeložka vodovodu, oboustranně podepsán dne 9. 10. 2017,
 - dodatek ke smlouvě o dílo č. 3 - předmětem dodatku jsou více práce - viz krycí list - cena díla činí 5 473 341,76 Kč bez DPH, s DPH 6 622 743,- Kč,
 - zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - oboustranně podepsána dne 18. 4. 2017 - na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 4. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném v termínu; dodatek č. 1 - oboustranně podepsán dne 23. 8. 2017, na profilu zadavatele zveřejněn dne 21. 9. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=komunikace-spojovaci-vcetne-propustku> - předmětný dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu dle ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZVZ - "veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně

jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření,... "; dodatek ke smlouvě o dílo č. 2 a 3 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu,

- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/21557>,

- ověřovatelé upozorňují zadavatele na povinnost, vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ, tj. nejpozději do 3 měsíců od plnění ze smlouvy, zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny.

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

2) "Oprava kapličky"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815006133, ze dne 3. 5. 2017, souhrn zdrojů celkem 651 869,- Kč, dosud (ke dni 22. 11. 2017) bez 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 (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 19. 5. 2017, podepsána, zástupce zadavatele - RNDr. Tomáš Kytlík, VZMR, předmětem V je oprava kapličky - sanační omítky, nové dřevěné bednění střechy a podbití, střešní krytina, chodníky, drenáže, předpokládaná hodnota VZ činí 538 000,- Kč bez DPH, návrhová smlouva o dílo zpracována, záruka za jakost - 60 měsíců, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro doručení nabídek - dne 30. 5. 2017 v 11. 00 hodin, otevírání obálek - dne 30. 5. 2017 v 11. 15 hodin, ověřovatelé doporučují, aby zadavatel také uvedl, že dodatečné informace je možné po zadavateli požadovat ve stanovené lhůtě, aby tak měl zadavatel vytvořen dostatečný časový prostor pro zpracování a odeslání (zveřejnění) dodatečných informací všem osloveným uchazečům apod. - viz bod 9 výzvy k podání nabídek, ověřovatelé dále doporučují, aby zadavatel také ve výzvě k podání nabídek uvedl informaci, zda bude/nebude předmětná VZ realizována i za situace, že dotace bude/nebude poskytnuta (zadavatel správně ve výzvě k podání nabídek uvedl informaci, že akce je spolufinancována prostřednictvím programu "Podpora obnovy a rozvoje venkova"), popř. se také tato informace objevila i ve smlouvě o dílo, za situace, že jde o relevantní informaci ve vztahu k plnění; projektová dokumentace zpracována,

- zadavatel oslovil 3 dodavatele emailem - viz korespondence ze dne 19. května 2017,

- pověření komise pro otevírání obálek a posouzení, hodnocení nabídek - ze dne 24. 5. 2017, podepsáno,

- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 30. 5. 2017, podepsáno,

- evidence doručených nabídek - ze dne 30. 5. 2017, evidovány jsou 3 doručené nabídky,

- protokol o otevírání obálek - ze dne 30. 5. 2017, otevřeny byly 3 doručené nabídky,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 30. 5. 2017, podepsána, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Hynek Václav, Ing., Opočno, nabídková cena - 538 735,- Kč bez DPH,

- rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 20. 6. 2017, odesláno přes DS dne 20. 6. 2017,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla Ing. Václav Hynek, Opočno, cena díla - 538 735,- Kč bez DPH, s DPH 651 869,- Kč, oboustranně podepsána dne 30. 6. 2017,
- dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 - více práce - zhotovení nové konstrukce lucerny a báně kapličky; méně práce - neprovedení montáže zvonu z důvodu absence - nová cena díla činí 638 725,- Kč bez DPH, s DPH 772 857,- Kč, dodatek oboustranně podepsán dne 9. 10. 2017,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - oboustranně podepsána dne 30. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 4. 7. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 1 oboustranně podepsán dne 9. 10. 2017, na profilu zadavatele zveřejněn dne 23. 10. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- ověřovatelé upozorňují zadavatele na povinnost, vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ, tj. nejpozději do 3 měsíců od plnění ze smlouvy, zveřejnit na profilu zadavatele vyšší skutečně uhrazené ceny.

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

3) "Obnova parku/Studie řešení prostoru"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815006459, ze dne 1. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 1 754 441,80 Kč; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA), identifikační číslo: 117D815006459, ze dne 8. 12. 2017, výše financování beze změn; dosud (ke dni 4. 4. 2018) bez 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 samosprávních 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 (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek - ze dne 11. 5. 2017, podepsána, zástupce zadavatele - RNDr. Tomáš Kytlík, VZMR na stavební práce, předmětem VZ je komplexní realizace obnovy parku v obci - umístění altánu, ohniště, petangové hřiště a streetworkoutového hřiště, předpokládaná hodnota VZ - 1 465 000,- Kč bez DPH, závazný návrh smlouvy o dílo je zpracován - viz příloha výzvy k podání nabídek, záruka za jakost - 60 měsíců, kvalifikační předpoklady specifikovány, způsob hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 25. 5. 2017 do 9. 00 hodin, veřejné otevírání obálek s nabídkami - dne 25. 5. 2017 v 9. 15 hodin; v bodě 9 výzvy k podání nabídek zadavatel správně uvádí, že účastník je oprávněn požadovat po zadavateli dodatečné informace, avšak je vhodné ještě doporučit, aby zadavatel také uvedl lhůtu pro doručení dodatečných informací, aby tak měl zadavatel vytvořen dostatečný časový prostor pro zpracování odpovědí, odeslání všem uchazečům, zveřejnění na webových stránkách, na profilu zadavatele apod., toto doporučení je koncipováno také z důvodu, aby tak nemusel např. zadavatel případně zrušit zadávací řízení - prodlužovat lhůtu pro podání nabídek v důsledku toho, že dodatečné informace budou doručeny zadavateli těsně před koncem lhůty pro podání nabídek, přičemž dodatečné informace budou rozhodné pro řádné plnění VZ apod., zadavatel pak také nemusí stihnout vyčerpat poskytnout dotaci - viz podmínky čerpání dotace - termín realizace apod.; zadavatel ve výzvě k podání nabídek uvádí, že "obsah nabídek považuje za důvěrný"- ověřovatelé doporučují za situace, že pro uvedení takového textu jsou splněny zákonné podmínky či existují jiné relevantní důvody, aby zadavatel specifikoval, zda se jedná o informace

podléhající povinnosti mlčenlivost či pojem "důvěrný" je pojmem např. ze zákona o utajovaných skutečnostech apod.; ověřovatelé dále doporučují zadavateli, aby již ve výzvě k podání nabídek (v návrhové - konečné smlouvě o dílo) uvedl (ujištění), zda bude /nebude akci realizovat i za předpokladu, že dotace bude/nebude poskytovatelem dotace poskytnuta,

- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz emailová korespondence ze dne 12. 5. 2017,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 25. 5. 2017, podepsáno,
- rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise na otevírání obálek a hodnotící komise - ze dne 24. 5. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 25. 5. 2017, otevřeny byly 3 doručené nabídky, účastník LLAMARO s. r. o., nedoložil seznam komplexních realizací obdobných zakázek,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 30. 5. 2017, podepsána, objasnění k nabídce uchazeče LLAMARO s. r. o. - výzva k objasnění ze dne 25. 5. 2017 - uchazeč požadované doložil - založeno ve spisu, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - dodavatel LLAMARO s. r. o., nabídková cena 1 449 951,90 Kč bez DPH,
- rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 20. 6. 2017, podepsáno, odesláno všem přes DS dne 20. 6. 2017,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 4. 7. 2017, zhotovitel díla LLAMARO s. r. o., cena díla - 1 449 951,90 Kč bez DPH, s DPH 1 754 441,80 Kč,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 25. 9. 2017, předmětem dodatku je upřesnění předmětu díla bez dopadu do celkové ceny díla,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 31. 10. 2017, předmětem dodatku je změna termínu plnění z důvodu nepříznivých klimatických podmínek,
- dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 21. 11. 2017, předmětem dodatku je změna podmínek financování v důsledku poskytnuté dotace,
- zveřejnění smlouvy o dílo včetně dodatků na profilu zadavatele - věstníku VZ - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=obnova-parku-studie-reseni-prostoru> - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: https://www.vhodne-uvarejneni.cz/register-smluv?contractFilterForm%5B__persistent_token_%5D=5ac4a2b8c85eb&contractFilterForm%5B__mw3_form_%5D=&m=xenorders&h=contractsregister&a=list&contractFilterForm%5Bsubject%5D=&contractFilterForm%5BsubmitterName%5D=&contractFilterForm%5BsupplierName%5D=&contractFilterForm%5BdateOfIssueMin%5D=&contractFilterForm%5BdateOfIssueMax%5D=&contractFilterForm%5BsubmitterIco%5D=00275026&contractFilterForm%5BsupplierIco%5D=&contractFilterForm%5BhasOrder%5D=&contractFilterForm%5Bsearch%5D=Vyhledat,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 252017, datum vystavení dne 22. 11. 2017, fakturovaná částka ve výši - 1 754 441,80 Kč s DPH, fakturovaná částka souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo,
- ověřovatelé upozorňují zadavatele na povinnost, vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ, tj. nejpozději do 3 měsíců od plnění ze smlouvy, zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny.

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

Doporučení k výše uvedeným VZ:

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 - příjemce dotace 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 města, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC (software FENIX).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC (software FENIX).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období od 1.4.2017 do 18.4.2017 a říjen 2017. 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. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v PC. Bylo kontrolováno období od 1.4. do 18.4.2017 a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo radou obce v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem obce. Rozpočtové změny během 2017 byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 4, č. 9, č. 12, č. 18 a č. 21 (schváleno v ZO) a rozpočtovými opatřeními č. 1 až č. 3, č. 5 až č. 8, č. 10 a č. 11, č. 13 až č. 17, č. 19, č. 20 a č. 22 (schváleno v RO), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce dle podmínek stanovených zákonem a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019, v ZO schválen dne 6.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020, v ZO schválen dne 18.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 14.793.903,77 Kč.

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 obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 6.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 29.038.760,- Kč a výdajů 49.038.760,- Kč, schodek ve výši 20.000.000,- Kč bude kryt přebytkem finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Kvasiny poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí během roku 2017 ze svého rozpočtu poskytlo např.:

- dotaci pro Volejbalový klub AUTO Škoda Kvasiny ve výši 160.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění sportovní činnosti, především mládeže, a to zejména na pronájmy ve sportovních zařízeních, startovné, cestovné na turnaje mládeže, materiálové zabezpečení pro sportovní činnost, výdaje na školení trenérů a s tím spojené ubytování a cestovné, výdaje na údržbu volejbalového areálu, náklady na el. energii a vodu" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 6.3.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 9/2017 byla oboustranně podepsána dne 12.4.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do

30.6. 2017. Částka ve výši 160.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu města dne 24.4.2017. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 12.4.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, byl vyhotoven Protokol o výsledku provedené kontroly a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kvasiny ve výši 50.000,- Kč na základě žádosti na účel "na sportovní činnost dětí, dorostu a činnost sboru, a to zejména na údržbu hasičské zbrojnice, nákup a opravy sportovního vybavení, pohonné hmoty, údržbu hasičské sportovní stříkačky, pořádání letního soustředění pro mladé hasiče, nákup stejnokrojů, výdaje na pořádání hasičských závodů" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 6.3.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 5/2017 byla oboustranně podepsána dne 12.4.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6. 2017. Částka ve výši 50.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu města dne 24.4.2017. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 12.4.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, byl vyhotoven Protokol o výsledku provedené kontroly a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Spolek kvasinských důchodců ve výši 80.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění činnosti klubu, a to zejména na dopravu a vstupné na kulturní, turistické a zájmové akce, na pořádání přednášek, besed, výstav, plesů a koncertů pro seniory" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 6.3.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 4/2017 byla oboustranně podepsána dne 12.4.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6. 2017. Částka ve výši 80.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu města dne 24.4.2017. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 12.4.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, byl vyhotoven Protokol o výsledku provedené kontroly a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Český rybářský svaz, z .s., místní organizace Solnice ve výši 35.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění činnosti kroužku mladých rybářů, a to zejména na výdaje spojené s pořádáním rybářských závodů a na zarybnění obecního rybníka" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 6.3.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 24/2017 byla oboustranně podepsána dne 12.4.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6. 2017. Částka ve výši 35.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu města dne 24.4.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, byl vyhotoven Protokol o výsledku provedené kontroly a dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny např. o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,-Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 14.494,- Kč. Vratka dotace ve výši 3.973,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 15.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- od MŠMT zálohovou platbu dotace v rámci Výzvy č. 02_16_022 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 321.572,40 Kč (ÚZ 33063). Dotace byla přijata na účet obce a přeposlána byla příspěvkové organizaci PO ZŠ a MŠ Kvasiny, Rychnov nad Kněžnou.
- na základě Rozhodnutí GŘ HZS MV ČR č.j.MV-23140-19/PO-IZS-2017 ze dne 11.10.2017 o účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV - GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí v Královéhradeckého kraji pod ÚZ 14004 ve výši 7.600,- Kč. Obec je povinna vypořádat dotaci prostřednictvím KHK nejpozději do 5.2.2018. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu č. SR_17-9196018 ze dne 28.2.2017 - účelovou neinvestiční dotaci na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby ve výši 85.000,- Kč. Příjemce je povinnen použít prostředky na krytí nákladů v období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Závěrečné vyúčtování dotace je příjemce je povinnen poskytovateli předložit nejpozději do 6.2.2018. Na základě uzavřeného Dodatku č. 1 ze dne 11.10.2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace byla dotace navýšena na celkovou částku 200.000,- Kč. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu č. KK_17-9196018 ze dne 11.10.2017 - účelovou neinvestiční dotaci na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby ve výši 33.700,- Kč. Příjemce je povinnen použít prostředky na krytí nákladů v období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Závěrečné vyúčtování dotace je příjemce je povinnen poskytovateli předložit nejpozději do 6.2.2018. Na základě uzavřeného Dodatku č. 1 ze dne 15.11.2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace byla dotace navýšena na celkovou částku 129.260,- Kč. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815006459 ze dne 1.8.2017 na projekt "Obnova parku/Studie řešení prostoru" účelovou investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2018. Obec přijala v roce 2017 celou výši dotace. Dotace byla vyplacena na základě prokázaných výdajů. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815006133 ze dne 27.7.2017 na projekt "Oprava kapličky" účelovou investiční dotaci ve výši 300.000,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2018. Obec přijala v roce 2017 celou výši dotace. Dotace byla vyplacena na základě prokázaných výdajů. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- z KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK ze dne 10.1.2017 - účelovou investiční dotaci na projekt "Rozšíření kanalizace Kvasiny" ve výši 63.000,- Kč. Souhrn předpokládaných užitelných nákladů na realizaci projektu činí 96.180,- Kč. Realizace projektu byla stanovena na období od 1.3.2016 do 31.11.2017. Závěrečné vyúčtování dotace je příjemce povinnen poskytovateli předložit nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace

projektu. Obec zpracovala a odeslala poskytovateli dotace dne 24.3.2017 Závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Poskytovatel toto vyúčtování akceptoval. Dotace byla zúčtována.

- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815005434 ze dne 24.5.2017 na projekt "Cesta v Intravilánu
- Spojovací" účelovou investiční dotaci ve výši 1.000.000,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2018. Obec přijala v roce 2017 celou výši dotace. Dotace byla vyplacena na základě prokázaných výdajů. Dotace je k 31.12.2017 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2016:

- z MMR dle Rozhodnutí č. 117d815004310 ze dne 7.12.2016 na projekt "Hřiště v lokalitě Zámecká" investiční dotaci ve výši 191.223,- Kč. Termín realizace akce byla stanoven do 30.11.2016. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 1.6.2017. Obec přijala v roce 2016 celou výši dotace. Dotace byla vyplacena na základě prokázaných výdajů. Obec předložila Závěrečné vyúčtování akce dne 30.1.2017 a na základě dopisu z MMR ze dne 27.9.2017 byl projekt ukončen.
- z KHK dle smlouvy č. SR_16_9196018 ze dne 4.4.2016 neinvestiční dotaci na výdaje v sociálních službách ve výši 69.000,- Kč. Dotace může být použita na výdaje roku 2016. Obec musí předat poskytovateli vyúčtování dotace do 6.2.2017. Na základě Dodatku č. 1 ze dne 7.10.2016 byla dotace navýšena na 135.000,- Kč. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 20.1.2017. Obec obdržela dne 7.4.2017 akceptaci vyúčtování dotace a dotace byla zúčtována do výnosů.

Dotace z rok 2015:

- ze SFDI dle Smlouvy č. 928/2015 ze dne 11.11.2015 investiční dotaci na projekt "Chodník podél komunikace III/31817 Solnice - Kvasiny (ul.Zámecká)" ve výši 2.821.660,- Kč. Dotace by měla činit 100% výdajů. Termín realizace projektu byl stanoven do 31.12.2015. Po řádném ukončení akce je příjemce povinen předložit poskytovateli do jednoho roku od ukončení financování poskytovatele vyúčtování dotace. Obec obdržela k 31.12.2015 pod ÚZ 91628 dotaci ve výši 2.533.924,69 Kč. Realizace pokračovala v roce 2016 a obec dne 30.5.2016 obdržela doplatek ve výši 287.735,- Kč. Obec požádala dne 11.4.2017 SFDI o prodloužení termínu předložení zaslání kompletního vyhodnocení akce a dne 13.4.2017 obci bylo písemně povoleno zaslat závěrečné vyúčtování akce do 30.6.2017. Obec předložila Závěrečné vyhodnocení akce - vyúčtování dne 28.6.2017 a na základě písemného potvrzení ze dne 26.7.2017 od SFDI dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky, nebytové prostory a byty. Obec uzavřela v průběhu roku 2017 například nájemní smlouvu:

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 21.9.2017 Smlouvu o nájmu. Předmětem smlouvy je pozemek, stavební parcela p. č. 19 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba Kvasiny čp. 67, bydlení, včetně všech součástí a příslušenství v k. ú. Kvasiny. Účel nájmu - rodinný dům k bydlení. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou od 21.9.2017 do 31.12.2022. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 12.500,- Kč, a to vždy do 20. dne příslušného kalendářního měsíce. Nájemce před podpisem smlouvy složil do pokladny pronajímatele jistinu ve výši 25.000,-Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 17.8.2017 do 1.9.2017. Rada obce schválila tento pronájem dne 5.9.2017.

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

Obec uzavřela v průběhu roku 2017 několik kupních smluv.

Předmětem kontroly byly například:

Obec jako kupující uzavřela den 25.1.2017 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Předmětem nákupu je pozemek p. č. 33/4 o výměře 5 m² v k. ú. Kvasiny za kupní cenu ve výši 500,- Kč. Kupní cenu uhradila obec dne 20.4.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 8.3.2017.

Obec jako kupující uzavřela den 28.8.2017 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Předmětem nákupu je pozemek p. č. 42/8 o výměře 4 m² v k. ú. Kvasiny za kupní cenu ve výši 400,- Kč. Kupní cenu uhradila obec dne 26.9.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 30.8.2017.

Obec jako prodávající uzavřela dne 24.4.2017 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Předmětem prodeje je pozemku p. č. 80/4 o výměře 286 m² v k. ú. Kvasiny za kupní cenu ve výši 66.170,- Kč. Kupní cena byla uhrazena dne 24.4.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17.2.2017 do 6.3.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 6.3.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 24.4.2017.

Obec jako prodávající uzavřela dne 21.6.2017 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Předmětem prodeje je pozemku p. č. 80/8 o výměře 134 m² v k. ú. Kvasiny za kupní cenu ve výši 36.100,- Kč. Kupní cena (záloha) byla uhrazena dne 20.6.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.5.2017 do 6.6.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 7.6.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21.6.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 8800083167-1/VB dne 3.4.2017 s GasNet, s. r. o., Ústí nad Labem, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1014/6 v k.ú. Kvasiny. Obec je povinná strpět právo zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení, vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami a odstraněním plynárenského zařízení. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč včetně DPH. Tato částka byla obci uhrazena dne 27.6.2017 na základě vystavené faktury ze dne 3.4.2017. RO schválila uzavření této smlouvy dne 7.3.2017.

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2013810/VB/1 dne 9.8.2017 s ČEZ distribuce, a.s, Děčín, , kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2307, 5153/1 v k.ú. Kvasiny. Obec je povinná strpět právo zřídit umístění a provozování na služebném pozemku distribuční soustavu. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč včetně DPH. Tato částka byla obci uhrazena dne 27.11.2017 na základě vystavené faktury ze dne 10.10.2017. RO schválila uzavření této smlouvy dne 19.7.2017.

Smlouvy ostatní

Obec uzavřela dne 10. října 1998 Smlouvu o sdružení investorů s Bytovým družstvem Kvasiny - střed. Účelem sdružení byla výstavba dvou bytových domů o 44 bytech. Obec do sdružení vložila pozemek č. 1056/5 v k.ú. Kvasiny v hodnotě 194.000,- Kč, dále finanční vklad ve výši 5 mil. Kč, státní investiční dotaci v celkové výši 14 mil. Kč a překlenovací úvěr ve výši 11 mil. Kč. Bytové družstvo se zavázalo poskytnout finanční vklad ve výši 11 mil. Kč, který byl splácen ve splátkách do 15.12.1998 ve výši 2.800.000,- Kč, do 30.5.1999 ve výši 6.000.000,- Kč a do 30.10.1999 ve výši 2.200.000,- Kč. Dále se zavázalo ke splácení výše uvedeného úvěru, který přijala obec. Splátky úvěru začalo bytové družstvo splácet po

deseti letech od uzavření smlouvy o sdružení. Roční výše úrokové sazby činí 5% a je také splácena bytovým družstev spolu se splátkou úvěru. Obec v průběhu období od uzavření smlouvy uzavřela pět dodatků k výše uvedené smlouvě a to č. 1 dne 26.11.1999, č. 2 dne 21.7.2000, č. 3 dne 10.9.2002, č. 4 dne 16.2.2010 a č. 5 dne 14.6.2013.

Dle smlouvy o sdružení by mělo v roce 2019 dojít k převodu výše uvedených bytových domů z majetku obce na Bytové družstvo investorů. Obec vede celou částku, kterou poskytlo Bytové družstvo na základě smlouvy o sdružení na účtu 459.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2017 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kvasiny ve výši 860.000,- Kč, v ZO schváleno dne 6.12.2016. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 12.12.2016.

Dne 18.12.2017 zastupitelstvo obce schválilo zvýšení příspěvku pro PO ZŠ a MŠ Kvasiny o částku 43.000,- Kč, příspěvkové organizaci sděleno.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období od 1.4. do 20.4.2017 a za období od 15.10.2017 do 31.10.2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

1) Směrnice upravující oběh účetních dokladů - č. 6/2017, účinnost od 10.1.2017 do 22.3.2017, schválena v RO dne 10.1.2017, nahrazena Směrnicí upravující oběh účetních dokladů - č. 6/2017, účinnost od 22.3.2017 do 20.9.2017, schválena v RO dne 22.3.2017, dále nahrazena Směrnicí upravující oběh účetních dokladů - č. 6/2017, účinnost od 21.9.2017, schválena v RO dne 20.9.2017, součástí směrnice je i Příloha s aktuálními podpisovými vzory zaměstnanců

2) Směrnice k finanční kontrole č. 7/2015; ze dne 1.1.2015 - ke směrnici byl zpracován plán kontrol příjemců veřejné finanční podpory v obci na rok 2017 a provedení veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., schváleno v Radě obce dne 20.9.2017.

Ověřovatelé doporučovali zpracovat seznam vnitřních předpisů, kde by byly mimo jiné i evidovány případné revize - aktualizace či přehled o zrušených a nově vydaných směrnicích apod. Obec dne 4. 4. 2018 při závěrečném přezkoumání hospodaření předložila seznam vnitřních předpisů, čímž se tak významně zpřehlednily revize vnitřních předpisů.

Ověřovatelé doporučovali do směrnice o finanční kontrole zakomponovat procesně právní předpis č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád); dále je vhodné do směrnice dopracovat u zřizovaných příspěvkových organizací plán kontrol, nebo lze řešit i tak, že volené orgány obce schválí individuální plán kontrol. Obec dne 4. 4. 2018 předložila revidovanou Směrnicí č. 7 k finanční kontrole, kde přílohu tvoří zpracovaný plán kontrol příjemců dotací a plán kontrol u příspěvkové organizace. Dále obec do předmětné směrnice zakomponovala i zákon č. 255/2012 Sb.

Ověřovatelé kladně hodnotí, že obec navrhovaná doporučení akceptovala.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl kontrolován výkaz k 31.10.2017 a k 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Kvasiny ze dne 16.5.2017 na základě pověření k veřejnosprávní kontrole č. 1/2016 ze dne 14.2.2017. Kontrolované období rok 2016. Kontrolu provedl místostarosta obce. Ke kontrole byla přizvána firma ESOP, s.r.o. - účetní a daňová kancelář. Kontrolou byly zjištěny několik nedostatků s tím, že bylo dáno doporučení na odstranění těchto nedostatků a lhůta k odstranění. Protokol byl předán dne 16.5.2017 proti podpisu kontrolované osoby s tím, že kontrolovaný orgán byl poučen o možnosti podat písemné námitky proti předanému Protokolu.

Zápis 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 ze dne 10.1., 17.1., 24.1., 7.2., 25.2., 7.3., 22.3., 4.4., 20.4., 26.4., 4.5., 17.5., 24.5., 31.5., 9.6., 22.6., 30.6., 19.7., 2.8., 15.8., 5.9., 20.9., 27.9., 6.10., 16.10., 31.10., 8.11., 21.11., 5.12. a 19.12.2017.

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 zastupitelstva obce ze dne 6.12.2016, 6.3.2017, 7.6.2017, 26.7.2017, 23.10.2017 a 18.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.6.2017 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada obce dne 17.5.2017 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kvasiny za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kvasiny - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,41 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kvasiny 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kvasiny, dne 5.4.2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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 Kvasiny o počtu 19 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Alice Nováková

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 úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

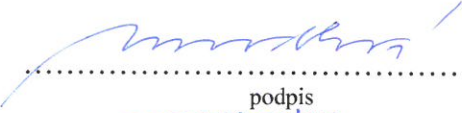
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání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

Ing. Alice Nováková

.....
starostka obce


.....

podpis
OBEC Kvasiny
517 02 Kvasiny 81
okr. Rychnov nad Kněžnou
IČ 00275026 DIČ CZ00275026

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel.: 724325170

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kvasiny 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	39 834 291,20 Kč
Příjem v roce 2016	37 287 156,23 Kč
Příjem v roce 2015	31 543 831,69 Kč
Příjem v roce 2014	28 136 469,69 Kč
Příjmy celkem	136 801 748,81 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	34 200 437,20 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	20 520 262,32 Kč
--------------------------------	------------------

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