



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

KVASINY 175
25-03-2019
28769/2019/KHK
KLKHK-33640/EK/2019
FK

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kvasiny, IČ: 00275026
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2018 - 15.11.2018
- 20.3.2019 - 21.3.2019

na základě písemné žádosti obce Kvasiny 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 29.06.2018 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 Kvasiny
Kvasiny 81
517 02 Kvasiny

Zástupci za Obec:

- Ing. Ivan Ešpandr - místostarosta do 31.10.2018
- Jana Cejnarová - referentka
- Petra Matiásková - účetní do 30.6.2018
- Ing. Alice Nováková - starostka
- Bc. Jiří Novotný - místostarosta od 31.10.2018
- Jaroslava Škrabáková - účetní od 1.8.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
Šárka Šábrtová
Jana Šubrtová

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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.

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 21.03.2019.

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 31.12.2018 činí 53 659 097,- Kč,
 - KB č.ú. 051A000524/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 0,- Kč vedený na účtu 231 - portfoliový účet - tento účet byl dne 13.12.2018 zrušen
 - ČNB č.ú. 94-411571/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 1 399 680,39 Kč,
 - ČNB č.ú. 2006-411571/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 0,- Kč, (výpis pouze při pohybu),
 - Poštovní spořitelna (ERA) č.ú. 109418830/0300 zůstatek k 31.12.2018 činí 646 116,98 Kč.
-
- KB č.ú. 43-2490740237/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 45 651,54 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 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela v roce 2018 například tyto darovací smlouvy:

- dne 5.2.2018 Darovací smlouvu s FO zastupující Psí domov na peněžitý dar ve výši 5.000,- Kč. Dar byl schválen radou obce dne 23.1.2018 a poskytnut z účtu obce dne 8.2.2018.
- dne 4.6.2018 Darovací smlouvu s Linka bezpečí, z.s. na finanční dar ve výši 7.500,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno radou obce dne 18.5.2018, dar byl poskytnut o účtu obce dne 15.6.2018.

Obec (jako obdarovaný) uzavřela v roce 2018 například tuto darovací smlouvu:

- dne 27.7.2018 Darovací smlouvu se ŠKODA AUTO a.s. na finanční dar ve výši 24.950,- Kč za účelem realizace projektu: "Za každé prodané auto ŠKODA v ČR jeden zasazený strom". Příjem daru byl schválen v RO dne 29.6.2018, dar byl poskytnut na účet obce dne 23.8.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Zázemí sportovního areálu u nádraží, Kvasiny"

- akce bude z největší pravděpodobností spolufinancována z MŠMT - poskytovatel dotace, Programové financování: Program 133620 "Rozšíření strategické průmyslové zóny Solnice - Kvasiny a zlepšení veřejné infrastruktury v Královéhradeckém regionu"; Rozhodnutí o poskytnutí dotace či smlouvy o poskytnutí dotace není ke dni 14. 11. 2018 vydáno; dosud (ke dni 14. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; stav ke dni 20. 3. 2019 - Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 133D622008002, ze dne 27. 11. 2018, souhrn financování celkem - 4 175 210,- Kč (dotace 3 548 928,- Kč),
- 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 včetně zadávací dokumentace - ze dne 23. 2. 2018, zástupce zadavatele - DANO s. r. o., Rychnov nad Kněžnou, stavební práce, VZMR, předmětem VZ je novostavba zázemí sportovního areálu u nádraží - dále viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 3 376 500,- Kč bez DPH, základní způsobilost, kvalifikační předpoklady stanovena, přílohy - krycí list nabídky, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 12. 3. 2018 v 15. 30 hodin, otevírání obálek - dne 12. 3. 2018 v 15. 31 hodin,
- zadavatel oslovil 4 dodavatele - viz dodejky,
- pověření komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 7. 3. 2018, podepsáno,
- seznam doručených nabídek - ze dne 12. 3. 2018, evidovány jsou 4 doručené nabídky,
- čestné prohlášení ke střetu zájmů - ze dne 12. 3. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 12. 3. 2018, otevřeny byly 4 doručené nabídky,
- zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 12. 3. 2018, podepsána, hodnoceny byly 4 nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - Reming s. r. o., nabídková cena - 3 298 000,- Kč bez DPH,
- posouzení splnění podmínek účasti u nabídky účastníka s ekonomicky nejvýhodnější nabídkou - ze dne 12. 3. 2018, podepsáno, požadované doloženo, komise konstatuje, že dodavatel Reming s. r. o., splnil podmínky účasti; příloha č. 1 Posouzení kvalifikace,
- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 14. 3. 2018, podepsáno, odesláno - viz dodejky,
- výzva k podpisu smlouvy - ze dne 15. 3. 2018, podepsáno, odesláno dne 16. 3. 2018 - viz dodejka,
- smlouva o dílo č. 337/2017 - zhotovitel díla - Reming s. r. o., IČ: 47454687, Rychnov nad Kněžnou, cena díla - 3 298 000,- Kč bez DPH, oboustranně podepsána dne 20. 3. 2018,
- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno dne 22. 3. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=30934>,
- plnění ze smlouvy o dílo - ke dni 14. 11. 2018 není finanční plnění ukončeno - pokračování dne 20. 3. 2019,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 19. 10. 2018, předmětem dodatku je rozpis ceny díla s DPH a bez DPH (požadavek poskytovatele dotace), cena díla činí - 3 298 000,- Kč bez DPH, s DPH 3 990 580,- Kč (DPH 21% - 692 580,- Kč); zveřejnění dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 25. 10. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=30942>,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 10. 12. 2018, předmětem dodatku, jsou přesuny položek (změny) v rámci rozpočtu - požadavek poskytovatele dotace; zveřejnění dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - předmětný dodatek nebyl ke dni 20. 3. 2019 zveřejněn, a proto ověřovatelé doporučují, být dodatečně, předmětný dodatek na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejnit; tím, že nebyl dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo zveřejněn na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn v zákonem stanoveném termínu, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dle ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ.

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

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.,

Nezapomenout také na právní povinnost - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

2) "Skuhrov bez bariér - chodníky"

- akce je spolufinancována ze SFDI ČR – poskytovatel dotace – Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI pro rok 2018, č. j.: 5192/SFDI/221073/2018, ze dne 12. 7. 2018, výše poskytnuté dotace - 1 044 000,- Kč, ke dni 20. 3. 2019 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu apod.; veřejným zadavatelem je obec Skuhrov nad Bělou, na základě Dohody o partnerství společně s obcí Kvasiny; předmětná VZ bude předmětem kontroly (ověřování) v rámci přezkoumávání hospodaření za rok 2018 na obci Skuhrov nad Bělou.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v programu GORDIC

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období od 1.5.2018 do 15.5.2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dále byly kontrolovány faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období od 1.11. do 10.11.2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

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 2018 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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a za období od 1.11. do 10.11.2018. 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 květen a období od 1.11. do 10.11.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. 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 radou obce v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem obce. Rozpočtové změny v roce 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 19, tyto jsou chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtové změny byly v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 39.047.068,- Kč a výdajů 59.047.068,- 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 2018 ze svého rozpočtu poskytla např.:

- dotaci pro Sportovní klub Solnice, z.s. ve výši 25.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění sportovní činnosti mládeže v oddílech fotbalu, atletiky a kuželek" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu

obce č. 4/2018 byla oboustranně podepsána dne 1.6.2018, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6.2018. Částka ve výši 25.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu obce dne 5.6.2018.

- dotaci pro Solnický Brouček, z.s. ve výši 50.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění materiálního a personálního zázemí pilotního projektu organizace" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 6/2018 byla oboustranně podepsána dne 31.5.2018, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6.2018. Částka ve výši 50.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu obce dne 1.6.2018. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 31.5.2018.

- dotaci pro český rybářský svaz, z.s. místní organizace Skuhrov nad Bělou ve výši 15.000,- Kč na základě žádosti na účel "zajištění činnosti kroužku mladých rybářů" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 14.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 22/2018 byla oboustranně podepsána dne 8.6.2018, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 30.6.2018. Částka ve výši 15.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu obce dne 14.6.2018.

- dotaci pro WIKOV SKI Skuhrov nad Bělou, z.s. ve výši 150.000,- Kč na základě žádosti na účel "nákup zánovního vozidla určeného na dojíždění na tréninky a krajské republikové závody" Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 11.6.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 28.6.2018. Částka ve výši 150.000,- Kč byla příjemci poslána z účtu obce dne 28.6.2018. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 28.6.2018.

Finanční výbor na základě pověření zastupitelstva obce vykonal kontrolu vyúčtování poskytnutých dotací. Byl předložen zápis o této kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2018 posíleny o následující účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 439,- Kč, vratka dotace činí 5 542,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 20 108,- Kč, vratka dotace činí 9 892,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 33 063 - od MŠMT 2. zálohovou platbu dotace v rámci Výzvy č. 02_16_022 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 214.381,60 Kč. Dotace byla přijata na účet obce a přeposlána v plné výši příspěvkové organizaci. Účtována byla prostřednictvím účtu 375.

UZ 15974 - z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D312040122 ze dne 16.2.2018 na projekt "Zpracování digitálního povodňového plánu pro obec Kvasiny, vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro obec Kvasiny" účelovou investiční dotací ve výši 1.765.995,70 Kč - ex post. Termín realizace akce byl stanoven do 31.10.2018. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 31.1.2019. V roce 2018 obec obdržela částku 1 765 995,70 Kč. Dotace byla vyplacena na základě prokázaných výdajů. Přijátá dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 17 928 - obec obdržela z MMR investiční dotaci (č. Rozhodnutí 117D815007442) na realizaci projektu "Pro radost našich dětí - hřiště v Kvasinách" ve výši 185 831,- Kč - ex ante. Termín realizace akce byl stanoven do 31.12.2018, financování do 30.5.2019. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2019. V roce 2018 obec obdržela částku 185 831,- Kč. Přijátá dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 2018 - z KHK dle Smlouvy č. SR_18_9196018 ze dne 19.2.2018 na projekt "financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby" účelovou neinvestiční dotací ve výši 442 166,- Kč. Příjemce dotace je povinen podat přehledy o čerpání dotace a to do 30.6.2018 a do 30.9.2018. Příjemce dotace je povinen do 5.2.2019 předložit vyúčtování dotace. Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 2018.

UZ 33 502 - obec obdržela z MŠMT investiční dotaci (č. Rozhodnutí 133D622008002) na realizaci projektu "M - Kvasiny - Zázemí sportovního areálu u nádraží" ve výši 3 548 928,- Kč (85%) - ex ante. Termín realizace akce byl stanoven do 31.1.2019. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 15.3.2019. V roce 2018 obec obdržela částku 3 548 928,- Kč.

Celkové výdaje v roce 2017 činí 80 570,- Kč a v roce 2018 činí 4 160 060,- Kč. Přijátá dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

dotace z roku 2017:

- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815005434 ze dne 24.5.2017 na projekt "Cesta v Intravilánu - Spojovací" účelovou investiční dotací 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. Obec zpracovala a odeslala Závěrečné vyúčtování akce dne 27.4.2018. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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

Byly kontrolovány kupní smlouvy např.:

Dne 18.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 1130/20 o výměře 1011 m² za dohodnutou kupní cenu 859 350,- Kč. Kupní smlouva ze dne 4.6.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 1.12. do 18.12.2017. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.6.2018.

Dne 11.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce přijetí daru - pozemku p.č. 1406/14 o výměře 373 m² od KHK v hodnotě dle znaleckého posudku 25 690,- Kč. Darovací smlouva ze dne 27.7.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.8.2018.

Dne 18.12.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 1130/21 o výměře 1028 m² za dohodnutou kupní cenu 873 800,- Kč. Kupní smlouva ze dne 6.6.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 1.12. do 18.12.2017. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.6.2018.

V roce 2016 - usnesením č. 3/15/2016 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 405/188 o výměře 7554 m² za dohodnutou kupní cenu 4 532 400,- Kč. Kupní smlouva ze dne 23.3.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.3.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2015692/VB/1 dne 10.4.2018 s ČEZ distribuce, a.s, Děčín, , kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 405/119 a 405/130 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 4.840,- Kč včetně DPH. Tato částka byla obci uhrazena dne 13.7.2018 na základě vystavené faktury ze dne 28.5.2018. RO schválila uzavření této smlouvy dne 11.12.2017.

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2015423/VB/1 dne 19.4.2018 s ČEZ distribuce, a.s, Děčín, , kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 5153/1 a 5174 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 2.420,- Kč včetně DPH. Tato částka byla obci uhrazena dne 4.7.2018 na základě vystavené faktury ze dne 7.6.2018. RO schválila uzavření této smlouvy dne 6.4.2018.

Dne 29.6.2018 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 8800072234_3/VB/P na pozemcích č. 1302/20 a p.č. 1302/21 ve prospěch GasNet, s.r.o. spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupu a vjezdu na tento pozemek. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 605,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18.7.2018 byla ke kontrole předložena.

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 družstvem 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.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo obci vázne na budovách čp. 343 a 344 a na pozemcích p.č. 526 a p.č. 528 z důvodu přijetí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj.

Dále pak zástavní právo obci vázne na pozemcích p.č. 405/86 a p.č. 33/3 ve prospěch Komerční banky a ČS na zajištění úvěrů fyzických osob na základě uzavřené kupní a směnné smlouvy.

Celková účetní hodnota zastaveného majetku činí 51 722 450,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2018 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kvasiny ve výši 860.000,- Kč, v ZO schváleno dne 18.12.2017. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 19.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestavený 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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období od 1.5.2018 do 15.5.2018 a dále za období od 1.11. do 10.11.2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Kvasiny ze dne 30.4.2018 na základě pověření k veřejnosprávní kontrole č. 7/2017 a pověření přízvané osoby ze dne 6.3.2018. Kontrolované období rok 2017. Kontrolu provedl místostarosta obce. Ke kontrole byla přízvána 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 2.5.2018 proti podpisu kontrolované osoby s tím, že kontrolovaný orgán byl poučen o možnosti podat písemné námítky proti předanému Protokolu.

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 ze dne 23.1.2018, 6.4.2018, 1.6.2018, 29.6.2018, 12.10.2018, 7.11.2018 a 4.12.2018.

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 18.12.2017, 14.3.2018, 11.6.2018, 4.9.2018, 31.10.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.6.2018 s výrokem "bez výhrad". 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 2017 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada obce dne 1.6.2018 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kvasiny za rok 2017.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kvasiny za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kvasiny - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,94 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kvasiny 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. **Resp. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku Kč.**

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.

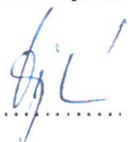
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kvasiny, dne 21.03.2019

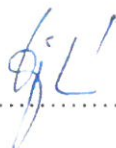
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

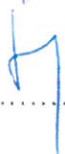
Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Richard Holenda

v.z. 
.....

Šárka Šábrtová


.....

Jana Šubrtová
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 Kvasiny.

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 Kvasiny o počtu 16 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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 21.03.2019

Ing. Alice Nováková

.....
starostka


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kvasiny	Ing. Alice Nováková
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Richard Holenda	724 325170	rholenda@kr-kralovehradecky.cz
Šárka Šábrtová	724 336 915	ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová		jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

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 2018	52 426 636,00 Kč
Příjem v roce 2017	39 834 291,00 Kč
Příjem v roce 2016	37 287 156,00 Kč
Příjem v roce 2015	31 543 832,00 Kč
Příjmy celkem	161 091 915,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	40 272 978,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	24 163 787,25 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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