



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kunčice nad Labem, IČ: 00278033
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.9.2016
- 27.2.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb. „o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kunčice nad Labem

121

543 61 Kunčice nad Labem

Zástupci za Obec:

- Ing. Antonín Stejný - starosta obce
- Daria Zuzánková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová
Richard Holenda

**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 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 1 - 6 k spořicímu účtu vedenému KB, a.s.
- výpis č. 73 - 93, 187 - 207 a 209 - 222 k ZBÚ vedenému u KB, a.s.
- výpis č. 9 - 10, 23 - 24 k účtu vedenému u ČNB

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla několik finančních darů, jejichž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO před poskytnutím daru. Namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 2.3.2016 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec, středisku Hospic Anežky České ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 23.8.2016 uzavřená s Klubem přátel železnic Českého ráje ve výši 3 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 5.4.2016 uzavřená s Centrem psychologické podpory, z.s. ve výši 5 000,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má schválenou Směrnici č. 1/2016 k zadávání VZMR - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 2. 2016 usnesením č. 9/12/2016;

1) "Obnova dětského hřiště Kunčice nad Labem"

- VZMR na dodávky, akce je spolufinancována z MMR - viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. EDS: 117D815004547, ze dne 14. 6. 2016; je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze námtková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- výzva k podání cenové nabídky - zpracována, podepsána, ze dne 22. 4. 2016, předmětem VZ je dodávka herních prvků na dětské hřiště dle zadávací dokumentace a technické specifikace, předpokládaná hodnota VZ - 480 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 10. 5. 2016, v 14. 00 hodin, návrh smlouvy - zpracován, pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou dodavatelem třetí osobě - 5 mil. Kč, záruční doba - minimálně 5 let, hodnocení nabídek - 90 % nabídková cena v Kč bez DPH, délka záruční doby - 10% - metodika hodnocení, dílčích hodnotících kritérií, není zadavatelem stanovena; dále je vhodné zadavateli doporučit, aby také ve výzvě k podání nabídek určil i maximální dobu záruční doby; Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby také ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uvedl, že "VZMR může být zrušena kdykoli i bez udání důvodů"; "akce bude realizována za předpokladu, že zadavatel obdrží dotaci"; doporučení: zadavateli lze doporučit i postup takový, za předpokladu, že tak nebylo požadováno poskytovatelem dotace, že délku záruční doby lze stanovit i přímo do návrhové smlouvy o dílo, jakožto obchodní podmínku; zadavatel s ohledem na charakter díla, použité technologie, komponenty apod., stanoví optimální,

relevantní délku záruční doby, která zajistí i tzv. právní vymahatelnost v případě, že bude zhotovitel díla zadavatelem vyzván k plnění povinností z reklamačního řízení (je-li požadována záruka, která není ve vztahu k charakteru díla apod. optimální, relevantní apod., nemusí zajistit zadavateli optimální plnění a právní vymahatelnost); uchazeč může z důvodu, aby se stala jeho nabídka ekonomicky nejvýhodnější, nabídnout záruku za dílo v délce např. 120 měsíců, nebo i delší, s ohledem na % hodnotu dílčího hodnotícího kritéria vítězí, ale nakonec plnění ze záruky nemusí zajistit zadavateli právní jistotu z plnění; pokud zadavatel z nějakého důvodu hodlá soutěžit délku záruční doby, lze doporučit, aby zadavatel pak přidělil dílčímu hodnotícímu kritériu vyšší hodnotu než 10%, aby tak s ohledem na % vyjádření dílčích hodnotících kritérií dosáhl požadovaného efektu, tedy vysoutěžil ekonomicky nejvýhodnější nabídku z pohledu délky záruční doby),

- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz email ze dne 11. 5. 2016,

- ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 28. 4. 2016,

- prohlášení členů komise o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 5. 2016,

- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 10. 5. 2016 v 19. 00 hodin (lhůta pro podání nabídek v 16. 00 hodin dne 10. 5. 2016) - Doporučení: zadavateli se doporučuje, i přesto, že se jedná o VZMR (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření i Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně, viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; např. rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR; komise převzala celkem 3 doručené nabídky,

- protokol o jednání hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 10. 5. 2016 v 19. 30 hodin, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč TR Arnošt s. r. o. - nabídková cena 396 694,- Kč bez DPH, záruční doba 60 měsíců (95 bodů); vzhledem k tomu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek neuvedl metodiku hodnocení, viz např. vzorec apod., hodnocení u jednotlivých dílčích kritérií (90% cena; 10% délka záruční doby), uchazeči nebyli seznámeni s postupem (ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci), jak bude zadavatel hodnotit jednotlivé doručené nabídky s ohledem na stanovená dílčí kritéria, došlo tak ze strany zadavatele k porušení ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů; odůvodnění: kvantitativní kritérium, měřené v měsících, je nutné porovnat s kvantitativními kritérii, měřenými penězi, neboť porovnávat měsíce a koruny české totiž není matematicky možné, pokud ovšem není stanoven vzorec, takový vzorec ale ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uveden nebyl. Neuvedení metodiky výpočtu pro porovnávání jednotlivých hodnotících kritérií již ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci může velmi výrazně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, neboť zvolení jiné metody může vést k výběru jiného dodavatele - viz např. rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 2. 5. 2011, č. j. ÚHOS-5517/2010/VZ-4972/2011/520/JHI; rozsudek NSS ze dne 14. 12. 2009, č. j. 5 As 104/2008-45, a rozsudek téhož soudu ze dne 19. 6. 2009, č. j. 5 As 46/2008-50 a další),

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 5. 2016, odesláno - viz emailem dne 11. 5. 2016,
- smlouva o dílo 02/2016 - zhotovitel díla TR Antoš s. r. o., Turnov, cena díla - 480 000,- Kč včetně DPH, záruka za dílo - 60 měsíců, oboustranně podepsána dne 16. 5. 2016,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 1160304, datum vystavení dne 30. 6. 2016, dodavatel - TR Antoš s. r. o., úhrada ve výši 480 000,- Kč s DPH, viz bankovní výpis, ze dne 12. 7. 2016, poř. číslo 14, strana 1 z 1.

Doporučení: s ohledem na výše zjištění, z důvodu, že předmětná akce byla spolufinancována MMR, (poskytovatel dotace), se zadavateli doporučuje s ohledem zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad i na výsledek hospodaření, písemně kontaktovat poskytovatele (MMR) se žádostí o vyjádření, zda předmětné zjištění nemůže mít vliv na výši již proplacené dotace ze strany MMR (viz závěrečná zpráva).

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

Obec v následujícím kontrolovaném období uskutečnila několik dalších zakázek malého rozsahu mimo režim zákona. Namátkově byla kontrolována veřejná zakázka na akci "Vypracování dokumentace pro dělení pozemku p.č. 339/1" Kontrolovány byly pouze některé procesní úkony. Výzvou k podání nabídky osloveno 4 potencionálních dodavatelů. Doloženo e-maily. Hodnotícím kritériem byla stanovena pouze nejnížší nabídková cena bez DPH. Do stanovené lhůty 15.10.2016 do 10.00 hodin byly podány tři nabídky. Doloženo e-maily. Dle protokolu o zkráceném výběrovém řízení byly hodnoceny všechny podané nabídky a žádná nebyla vyřazena. Nejvýhodnější nabídka s nejnížší cenou byla vybrána firma Ing. Pavel Starý – projekce staveb s nabídkovou cenou ve výši 91 000,- Kč. Smlouva o dílo ze dne 14.11.2016 souhlasí s nabídkovou cenou. SoD schválena v ZO dne 7.11.2016. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jelikož vzhledem k výši budoucího plnění bez DPH zveřejnění nepodléhá.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

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 na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 19.11.2015 do 7.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Měsíční odměna uvolněné místostarostky, která jí náležela po odstoupení z funkce, byla vyplacena jednorázově. Dle §75 odst. 3 zákona 128/2000 Sb. se však tato odměna vyplácí následující tři měsíce od ukončení výkonu funkce.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc květen a listopad 2016, kniha je vedena v elektronické podobě

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.8.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 9 a schválenými v zastupitelstvu obce.

Rozpočtový výhled

.Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2020.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

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 obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.12.2016 jako schodkový s příjmy ve výši 7 350 000,- Kč, výdaje ve výši 7 950 838,- Kč s tím, že schodek bude uhrazen přebytky z minulých let ve výši 600 838,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla několik individuálních dotací, dotace byly řádně schváleny v ZO před poskytnutím dotace. Žádosti byly doloženy a smlouvy jsou zveřejněny na elektronické úřední desce, přičemž pouze jedna podléhá zveřejnění dle zákona 250/2000 Sb. ostatní jsou zveřejněny nad rámec zákona. Namátkově kontrolovány:

Smlouva s TJ Sokol Kunčice nad Labem byla oboustranně podepsána 12.2.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 100 000,- Kč na podporu činnosti tělovýchovné jednoty, podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373.

Smlouva s SDH Kunčice nad Labem byla oboustranně podepsána 26.1.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč na podporu činnosti základní organizace.

Smlouva s Diakonií ČCE - Středisko Světlo ve Vrchlabí byla oboustranně podepsána 2.3.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč na náklady spojené s poskytováním sociálních služeb.

Smlouva se Svazem postižených civilizačními chorobami ČR, o.s., z.s. Kunčice nad Labem byla oboustranně podepsána 26.1.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 10 000,- Kč na podporu činnosti základní organizace.

K jednotlivým smlouvám o poskytnutí dotace předloženo vyúčtování, dotace k 31.12.2016 proúčtovány do nákladů na účet 572. Provedeny veřejnosprávní kontroly, protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 13.1.2017 na využití finančních prostředků poskytnutých SDH Kunčice nad Labem, Diakonie ČCE a jiné.

Dále obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Vrchlabí (přestupky), Mas Krkonoše a tří DSO (členské příspěvky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2016 o tyto účelové dotace:

- z Ministerstva pro místní rozvoj dle Rozhodnutí č. 117D815004547 ze dne 15.6.2016 investiční dotaci na projekt "Obnova dětského hřiště Kunčice nad Labem" pod ÚZ 17928 ve výši 336 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce má být doloženo 31.3.2017, avšak byla již předložena 15.9.2016. Dotace je vedena na účtu 374, zároveň došlo k proúčtování dohadné položky na účet 403.

- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí č. MK 35556/2016 OPP ze dne 23.5.2016 neinvestiční dotaci na projekt "Obnova nátěru střešní krytiny a s tím související práce na nemovité kulturní památce - kaple Panny Marie v Kunčicích nad Labem" pod ÚZ 34002 ve výši 50 000,- Kč. Dotace podléhá finančnímu vypořádání k 31.12.2016. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- Ze SR neinvestiční účelovou dotaci na náklady spojené s volbami do krajských zastupitelstev ve výši 17 441,30,- Kč. Dotace byla proúčtována na výnosový účet 672, dotace nebyla předmětem kontroly.

V roce 2016 byla vyúčtována investiční dotace ve výši 129 600,- Kč z rozpočtu KHK dle smlouvy 15RRD05-0001 na projekt "Labská stezka č. 2- úsek Kunčice nad Labem". Vyúčtování bylo poskytovateli zasláno spolu s vrátkou dotace 19.7.2016, dotace je však stále vedena na účtu 374. Potvrzení o akceptování závěrečné zprávy ze systému poskytovatele bylo doloženo.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 20.12.2016 pachtovní smlouvu na p.p.č 340/8 o celkové výměře 920 m². Předmětný pozemek obec přenechává za účelem užívání a požívání k provozování zemědělské výroby – rostlinné výrobě. Pachtovné sjednáno ve výši 1 380,- Kč a doba trvání pachtu na dobu určitou do 31.12.2018. Záměr pachtu vyvěšen v období od 8.11.2016 do 4.12.2016.

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

Obec jako prodávající uzavřela kupní smlouvu ze dne 18.7.2016 na prodej pozemku p.p.č. 259/3 o výměře 187 m² v k.ú. Kunčice nad Labem za dohodnutou cenu 12 155,- Kč Tato částka byla zaplacená dne 23. 8. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.4.2016 do 10.5.2016. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej pozemku dne 29.2.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 2.8.2016, k tomuto dni byl pozemek z majetku obce vyřazen.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 20.6.2016 smlouvu o bezúplatném převodu pozemků od SPÚ. Jedná se o pozemky p.č. 162/2, 339/1, 340/3, 340/8, 518/6. Zastupitelstvo obce schválilo nabytí pozemků dne 31.8.2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 29.6.2016, k zařazení pozemků do majetku došlo 27.7.2016.

Smlouvy o půjčce

Obec uzavřela dne 20.12.2016 dodatek č.1 ke smlouvě o zapůjčce ze dne 30.1.2015. Jedná se o poskytnutí peněžité zápůjčky ve výši 200 000,- Kč, FO. Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2016 výše uvedený dodatek ke smlouvě, který se mění splatnost uvedené zápůjčky, a to s konečnou splatností dne 30.6.2017. Další ustanovení smlouvy zůstaly nezměněny.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene na p.p.č. 208/1 a p.p.č. 680 v k.ú. Kunčice nad Labem. Obec je povinna strpět na uvedených pozemcích věcné břemeno umožňující zřízení a provozování distribuční soustavy, a to ve prospěch ČEZ Distribuce a.s.. Věcné břemeno je zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu ve výši 1 200,- Kč. Zřízení VB schváleno v ZO dne 21.4.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila své příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2016 v celkové výši 676 440,- Kč, viz dopis ze dne 10.12.2015.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

- 1) Směrnice pro zadávání VZMR - zpracována, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 2. 2016 usnesením č. 9/12/2016,
- 2) podpisové vzory pro účely zákona č. 320/2001 Sb., a zákona č. 563/1991 Sb. - stav ke dni 1. 4. 2016,
- 3) směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - vnitřní směrnice č. 3 - účinnost dne 10. 5. 2013,
- 4) Směrnice odepisování majetku - Směrnice č. 5/2011 - účinnost dne 1. 11. 2011,
- 5) Směrnice o inventarizaci - Směrnice č. 4/2011 - platnost od 1. 9. 2011,
- 6) směrnice k systému zpracování účetnictví - Směrnice č. 1 - platnost dne 1. 1. 2011,
- 7) Směrnice o inventarizaci - Směrnice č. 14/2010 - platnost od 1. 1. 2010,
- 8) Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek - Směrnice č. 13/2010 - účinnost dne 1. 1. 2014,
- 9) Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky - platnost od 1. 1. 2010,
- 10) Směrnice o evidenci majetku - platnost dne 1. 1. 2010,
- 11) Směrnice k řídicí kontrole - Směrnice č. 9/2010, účinnost dne 1. 9. 2010,
- 12) Směrnice k finanční kontrole - Směrnice č. 8/2010, platnost dne 28. 8. 2010 - ve směrnici je uveden odkaz na zákon č. 552/1991 Sb., který však byl ke dne 1. 1. 2014 zrušen, a proto ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.8.2016 a k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů ve většině případů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 rozpočtová skladba byla tedy až na níže uvedené výjimky řádně dodržována.

- nákladový účet 511 - opravy a udržování vykazuje rozdílný zůstatek ve výši 1 706,- Kč oproti sumě položky 5171 - opravy a udržování.

- nákladový účet 543 - dary a jiná bezúplatná předání neodpovídá o 1 784,- Kč oproti sumě položky 5194 - věcné dary.

Během kontroly došlo k opravě všech výše uvedených rozdílů vnitřním účetním dokladem č. 8031

Dále byl předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové sklady z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky externích kontrol

Protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly č. 54/MEK/2016, Královéhradecký kraj, předmětem kontroly byla akce - realizace VZ včetně vyúčtování - viz podmínky smlouvy "Rekonstrukce pláště střechy budovy základní školy", dotace - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje číslo POV01-0005 ze dne 8. 6. 2015; datum zahájení kontroly - dne 3. 5. 2016, výše poskytnuté dotace - 400 000,- Kč; kontrolní zjištění - příjemce dotace nezveřejnil na profilu zadavatele - věstníku VZ dodatek ke smlouvě o dílo č. 16062015/I" v zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provádí kontrolu hospodaření své zřízené příspěvkové organizace. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ a ZŠ Kunčice nad Labem ze dne 13.1.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2015, 25.1.2016, 29.2.2016, 31.3.2016, 21.4.2016, 11.5.2016, 15.7.2016, 12.9.2016, 7.11.2016 a 19.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.4.2016 s výhradami. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 13.4.2016 do 4.5.2016.

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce a účetní závěrku své příspěvkové organizace.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu 408 se neshoduje s inventurním soupisem tohoto účtu.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Úhrada správního poplatku ve výši 10 000,- Kč za povolení stavby na nový chodník v lokalitě obce byla účtována do investičních výdajů na pol. 6121 dne 8.12.2016. Předpis závazku byl chybně a pozdě zaúčtován do nákladů na účet 518 opravným dokladem č. 8064 dne 31.12.2016. Správně mělo být o předpisu účtováno v den vzniku závazku a správní poplatek měl být zařazen na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k příslušnému projektu „Nový chodník v lokalitě obce Kunčice nad Labem“.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- přijato nápravné opatření.

V roce 2016 veřejná zakázka, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele, nebyla realizována. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Nesprávným účetním postupem vykazují účty 194 - opravné položky k odběratelům a 192 - opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti chybný zůstatek. Na účtu 192 je účtováno na stranu MD, přestože účetní jednotka vykazuje neuhrazené pohledávky na účtu 315 z minulých let. Dále je z předložených podkladů zřejmé, že ani zaúčtované částky nebyly vykázány správně.

- přijato nápravné opatření.

V roce 2016 byly opravné položky vykázány a proúčtovány průkazně. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Účet - 384 - výnosy příštích období vykazuje dohad DPPO za rok 2014, ale o dohadné položce DPPO za rok 2015 nebylo účtováno vůbec.

- přijato nápravné opatření.

V kontrolovaném období byla daň z DPPO zaúčtována správně na účet 682. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

- Zálohově poskytnuté příspěvky TJ Sokol, SDH Kunčice nad Labem a SPCCH nebyly do doby vyúčtování zaúčtovány na účet 373, viz bod ČÚS 5.2.1.

- přijato nápravné opatření.

V roce 2016 byly zálohově poskytnuté příspěvky vedeny do doby vyúčtování na účtu 373. (napraveno)

- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - - o neinvestiční dotaci ve výši 2 000,- Kč na náklady spojené s činností JSDH bylo účtováno jako o investiční dotaci na účet 403 - transfery na pořízení DM, správně má být 672
 - - na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery je min. od roku 2013 vedena dotace ve výši 43 000,- Kč na projektovou dokumentaci územního plánu, která již byla vyúčtována,
 - - na účtu 471 - dlouhodobé poskytnuté zálohy je evidována poskytnutá dotace Svazku Horní Labe ve výši 54 087,- Kč, nejedná se však o zálohu ale investiční dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, správně mělo být zaúčtováno na účet 572 - náklady vybr. místních vládních instit. na transfery, v souvislosti s touto dotací mělo být naopak účtováno na podrozvahový účet 951 - dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů.
 - - chybně je účtováno o dotacích na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních instit. z transferů, vykazuje nesprávný zůstatek ve výši 289 514,04, správně má být 532 400,04, zjištění viz ostatní body
 - - na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy je chybně vykázána dotace od úřadu práce 230 774,- Kč, účetní jednotka obdržela dotaci od ÚP ve výši 249 774,- Kč na účtu 672 je zaúčtována pouze částka ve výši 19 000,- Kč, dále je zde vedena dotace od KHK ve výši 400 000,- Kč, která již byla vyúčtována v listopadu 2015
 - - na účtu 348 - pohledávky za vybranými místními institucemi jsou zaúčtovány dvě dotace: investiční od KHK ve výši 400 000,- Kč, a neinvestiční dotace od KHK ve výši 2 000,- Kč, která je zároveň zaúčtována na účtu 374, byla však vyúčtována.
 - - na účtu 388 - dohadný účet aktivní je stále vykázána dotace ve výši 43 000,- Kč - územní plán z roku 2013, která však již byla vyúčtována a dohad odměny Eko-kom a vodné za poslední čtvrtletí 2013, toto nebylo dosud opraveno.
 - - účet 572 - náklady vybr. místních vládních instit. na transfery vykazuje o 1 210,- Kč vyšší zůstatek, jelikož byla tato částka zaúčtována dvakrát (nesprávná oprava)

- Bylo sice přijato nápravné opatření, ale ověřovatelé konstatují, že o transferech je stále účtováno chybně:

- Účet 403 vykazuje o 4 000,- Kč nižší hodnotu, jelikož účetní jednotka o tuto částku понížila zůstatek dotace, jedná se však odvod za porušení rozpočtové kázně, tzn. nejedná se o transfer, viz ČÚS 703, bod 3.1.

- na účtu 374 je k 31.12.2016 vedena neinvestiční dotace z rozpočtu MK ve výši 50 000,- Kč, zároveň je vedena na účtu 388, tato dotace však podléhá ročnímu finančnímu vypořádání.

- na účtu 374 je k 31.12.2016 vedena neinvestiční dotace z rozpočtu KHK ve výši 129 600,- Kč, zároveň je vedena na účtu 388, tato dotace však byla vypořádána v červenci 2016 a 7.9.2016, obec obdržela akceptační dopis.

- na účtu 408 jsou k 31.12.2016 zaúčtovány tři účetní případy - dotace z ÚP za rok 2015 ve výši 249 774 Kč, jedná se o chybnou částku, protože z této dotace byla částka 19 000,- Kč

správně zaúčtována na účet 672, a zbytek mohl být v roce 2016 opraven na účet 672 . Dále zde byla zaúčtována DPPO z roku 2014 ve výši 116 280,- Kč, která nebyla v roce 2015 proúčtována na účet 682. Rovněž byla na tento účet chybně proúčtována dotace UNIQA z roku 2015 ve výši 5 000,- Kč, která v roce 2015 byla dvakrát naučtována na 672 a jednou se souvztažným zápisem 374, tato chyba mohla být v roce 2016 opravena zápisem 672/374. Tyto chyby již s ohledem na jejich povahu nemá význam v roce 2017 opravovat, jelikož by byl již tři roky za sebou těmito účetními případy zkreslen výsledek hospodaření obce.
(nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Účetní jednotka chybně účtuje zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi na pol. 5169, správně má být 5168

- přijato nápravné opatření.

V roce 2016 je o zpracování dat již účtováno správně. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Z předložené evidence účtů 311 - odběratelé a 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, je zřejmé, že zůstatky účtů nejsou vykázány správně, jelikož je nedostatečná.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období jsou zůstatky těchto účtů vykázány průkazně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.
 - Pozemky nabyté bezúplatným převodem byly do majetku obce zařazeny 27.7.2016, právní účinky vkladu byly 29.6.2016.

(nenapraveno)

❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

• § 6 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

- Vzhledem k tomu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek neuvedl metodiku hodnocení, viz např. vzorec apod., hodnocení u jednotlivých dílčích kritérií (90% cena; 10% délka záruční doby), uchazeči nebyli seznámeni s postupem (ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci), jak bude zadavatel hodnotit jednotlivé doručené nabídky s ohledem na stanovená dílčí kritéria, došlo tak ze strany zadavatele k porušení ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů; odůvodnění: kvantitativní kritérium, měřené v měsících, je nutné porovnat s kvantitativními kritérii, měřenými penězi, neboť porovnávat měsíce a koruny české totiž není matematicky možné, pokud ovšem není stanoven vzorec, takový vzorec ale ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci uveden nebyl. Neuvedení metodiky výpočtu pro porovnávání jednotlivých hodnotících kritérií již ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci může velmi výrazně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, neboť zvolení jiné metody může vést k výběru jiného dodavatele - viz např. rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 2. 5. 2011, č. j. ÚHOS-5517/2010/VZ-4972/2011/520/JHI; rozsudek NSS ze dne 14. 12. 2009, č. j. 5 As 104/2008-45, a rozsudek téhož soudu ze dne 19. 6. 2009, č. j. 5 As 46/2008-50 a další),

- V následujícím kontrolovaném období byly uskutečněny VZMR, jejichž jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. (napraveno)

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

• § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Účet 681 - výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob vykazuje rozdíl oproti sumě položek RS o 230 856,96 Kč, o tuto částku je účet vyšší než suma položek RS. Naopak účet 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob nižší rozdíl sumy příslušných položek RS o 350 156,96 Kč.

- K 31.12.2016 zůstatky těchto účtů oproti sumě příslušných položek RS souhlasí. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem za rok 2016

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.
 - Pozemky nabyté bezúplatným převodem byly do majetku obce zařazeny 27.7.2016, právní účinky vkladu byly 29.6.2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu 408 se neshoduje s inventurním soupisem tohoto účtu.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Úhrada správního poplatku ve výši 10 000,- Kč za povolení stavby na nový chodník v lokalitě obce byla účtována do investičních výdajů na pol. 6121 dne 8.12.2016. Předpis závazku byl chybně a pozdě zaúčtován do nákladů na účet 518 opravným dokladem č. 8064 dne 31.12.2016. Správně mělo být o předpisu účtováno v den vzniku závazku a správní poplatek měl být zařazen na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k příslušnému projektu „Nový chodník v lokalitě obce Kunčice nad Labem“.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice nad Labem - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kunčice nad Labem, dne 27.2.2017 17:30:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
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 Kunčice nad Labem o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Antonín Stejný

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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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. Antonín Stejný

.....
starosta obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila BašováRichard Holenda

kbasova@kr-kralovehradecky.cz724325170; rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521913