



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kacákova Lhota, IČ: 00578371
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2016
- 10.5.2017

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 Kacákova Lhota
Kacákova Lhota 48
506 01 OÚ Kacákova Lhota, Jičín

Zástupci za Obec:

- Rudolf Pokorný - starosta obce
- Heidi Zvonková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 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 Kacákova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce místní komunikace "K bytovkám""

- VZMR na stavební práce,
- Výzva k podání nabídek ze dne 13.4.2016 byla zaslána dne 19.4.2016 pěti dodavatelům,
- nabídky lze podávat do 11.5.2016 do 15:00 hodin,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeno bylo pět nabídek, dvě nabídky nebyly hodnoceny z důvodu neúplnosti nabídky,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2016,
- nejvhodnější nabídku dodala firma IZOTRADE, s.r.o. s nabídkovou cenou 772 729,- Kč včetně DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 1.6.2016, byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 1.11.2016,
- Dodatek č.1. oboustranně podepsaný dne 13.9.2016 navyšující cenu díla na částku 991 458,- Kč včetně DPH, byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 1.11.2016.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu KEO.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek a vystavené faktury jsou vedeny v programu KEO.

Evidence závazků

Přijaté faktury jsou vedeny v programu KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Plán inventur byl ke kontrole předložen. Inventarizační zpráva byla ke kontrole předložena.

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.

Mzdová agenda

Za období leden až prosinec 2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2016.

Pokladní doklad

Za období leden a srpen 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2015.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření byla prováděna a na zasedání zastupitelstva obce schválena dne 13. 4., 18. 5. a 15. 6. 2016. Dne 13. 4. 2016 byla schválena pravomoc starostovi do 100 000,- Kč na jedno Rozpočtové opatření.

Rozpočtový výhled

Obec má sestaven rozpočtový výhled na období 2015 - 2018.

Rozvaha

Za období září a prosinec 2016.

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

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2015 dne 16. 3. 2016.

Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 2 299 550,- Kč, výdaje 3 348 450,- Kč a financování 1 048 900,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z minulých let. Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední obce desce od 28. 2. do 15. 3. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 16POV02-0070) na realizaci akce "Rekonstrukce místní komunikace "K bytovkám"". Celková výše dotace činí 544 900,- Kč. Dotace nesmí překročit 49,99% celkových uznatelných nákladů. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2016. Celkové náklady na akci činily 991 458,- Kč. Vratka dotace ve výši 49 270,- Kč byla vrácena na účet KÚ KHK. Příjmy i výdaje byly označeny ORG. Obec obdržela dne 17.1.2017 informace o akceptaci předaného vyúčtování.

UZ 27 960 - obec obdržela z Ministerstva dopravy investiční dotaci (č. rozhodnutí 127D212000056) na realizaci akce "Obnova místních komunikací po povodních" v celkové výši 156 738,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.11.2016. Celkové náklady na akci činily 217 356,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstva kraje a 1/3 Senátu v celkové výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala částku 9 220,- Kč, vratka ve výši 20 780,- Kč byla vrácena KÚ KHK.

Smlouvy o půjčce

Dne 5.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky starostovi obce ve výši 250 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 31.3.2014. Smlouva o půjčce uzavřená dne 12.6.2013 byla ke kontrole předložena. Dne 19.3.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodloužení splatnosti do konce roku 2015, dále pak dne 11.11. 2015 obec prodloužila splatnost půjčky do 31.12.2017. Zůstatek půjčky na účtu 469 k 31.12.2016 činí 190 000,- Kč.

Dne 5.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky občanovi ve výši 150 000,- Kč. Smluvní strany se dohodly na měsíčních splátkách ve výši 2 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 31.12.2017. Dne 3.6.2016 byla uhrazena celá výše půjčky.

Dne 18.5.2016 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky starostovi obce ve výši 300 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 30. 6. 2017. Smlouva o půjčce uzavřená dne 18.5.2016 byla ke kontrole předložena. Zůstatek půjčky na účtu 469 k 31.12.2016 činí 300 000,- Kč.

Účetní doklad

Za období leden a srpen 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány některé vnitřní organizační směrnice. Ověřovatelé doporučují aktualizaci těchto směrnic a vytvoření směrnice o finanční kontrole.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období září a prosinec 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Za období září a prosinec 2016.

Kontrolován byl výkaz 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 RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Kacákova Lhota ze dne 13.12.2016.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity záписы a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 3., 13. 4., 11. 5., 18. 5., 1. 6., 15. 6., 29. 9. a 14.12. 2016.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" dne 15. 6. 2016.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 17. 5. do 4. 6. 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Smlouva o dílo podepsána dne 1.6.2016 a Dodatek č. 1 podepsán dne 13.9.2016 byly na profilu zadavatele zveřejněny až dne 1.11.2016.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Nebylo provedeno rozpočtové opatření, které se týká finančního vztahu k jinému rozpočtu. Obec obdržela investiční dotaci 156 738,- Kč dne 6.12.2016. Rozpočtové opatření mohlo být schváleno na následujícím zasedání, které se uskutečnilo dne 14.12.2016 a zároveň do konce roku provedeno.

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 Kacákova Lhota 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Smlouva o dílo podepsána dne 1.6.2016 a Dodatek č. 1 podepsán dne 13.9.2016 byla na profilu zadavatele zveřejněny až dne 1.11.2016.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kacákova Lhota - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kacákova Lhota, dne 10.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

Ing. Jiří Bonhard

.....
kontroloři

.....
podpisy kontrolorů

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 Kacákova Lhota o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Rudolf Pokorný

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 kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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.

Rudolf Pokorný

.....
starosta obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Ing. Jiří Bonhard
Petra Kotková

jbonhard@kr-kralovehradecky.cz
pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

tel:

736521915

