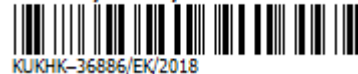




54273/2019/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Potštejn, IČ: 00275271 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.12.2018 - 7.12.2018
- 22.5.2019 - 24.5.2019

na základě písemné žádosti obce Potštejn 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 2.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Potštejn
Lázeňská 93
517 43 Potštejn**

Zástupci za Obec:

- Petr Dostál - starosta
- Dagmar Kalousová - účetní
- Martina Vítková - vedoucí kanceláře

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Nikola Ottová

**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 a 1.8.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a říjen 2018 u účtů:

- běžný účet 1240081369/0800 vedený u ČS, a.s. (hlavní činnost)
- běžný účet 134431500/0300 vedený u Poštovní spořitelny
- běžný účet 94-7314571/0710 vedený u ČNB
- běžný účet 28249-1240081369/0800 vedený u ČS, a.s.(skládka)
- běžný účet 15034-1240081369/0800 vedený u ČS, a.s. (rekultivace)
- běžný účet 9021-1240081369/0800 vedený u ČS, a.s. (voda)
- úvěrový účet 394134449/0800 u ČS a.s. (traktor) – doplacen, k 31. 12. 2018 účet zrušen
- úvěrový účet 377567429/0800 u ČS a.s. (rekonstrukce) – doplacen, k 31. 12. 2018 zrušen

Darovací smlouvy

Dne 27.6.2018 schválilo ZO dar ve výši 3.000,- Kč na zajištění provozu bezplatné Linky bezpečí na rok 2018. Darovací smlouva ze dne 11.7.2018 předložena ke kontrole.

Dne 25.9.2018 schválilo ZO dar ve výši 5.000,- Kč do celostátní sbírky za účelem oddlužení obce Prameny. Darovací smlouva ze dne 11.10.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 13. 12. 2018 uzavřela obec darovací smlouvu na přijetí daru od ŠKODA AUTO, a.s. ve výši 100.000,- Kč za účelem podpory dopravní bezpečnosti. O finančním daru řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava místních komunikací v obci Potštejn, A. Lokalita k Velešovu" - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena celková nabídková cena s tím, že předpokládaná hodnota této veřejné zakázky byla určena na Kč 1.340.000,- bez DPH. Výzva byla zaslána 7 potencionálním dodavatelům, do stanovené lhůty podal nabídku 1 z oslovených uchazečů, a to firma STAVITELSTVÍ EU s. r. o., s nabídkovou cenou Kč 1.433.708,63 bez DPH. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18.7. 2018 jehož součástí byla kontrola úplnosti a splnění podmínek stanovených v příslušných ustanoveních zákona, nabídka splnila požadavky a uchazeč postoupil k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisi pak dle protokolu o jednání hodnotící komise a zprávy o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení z téhož dne pak bylo konstatováno, že uchazeči prokázal kvalifikační předpoklady a splnil všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a postoupili k dalšímu hodnocení. Ve zprávě o hodnocení nabídek pak byla tato nabídka vyhodnocena jako ekonomicky výhodná. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 1.8.2018 a zastupitelstvo pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 20.8.2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 23.8. 2018. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.10.2018 v souladu s SOD a přijatou fakturou.

"Kanalizace MŠ a ZŠ Potštejn" - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena celková nabídková cena. Výzva byla zaslána 4 potencialním dodavatelům. Do stanovené lhůty podali nabídku 3 z nich. Na ZO dne 28.2.2018 bylo provedeno stanovení pořadí uchazečů dle hodnotícího kritéria a jako ekonomicky nejvýhodnější byla vyhodnocena firma MADOS MT, s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou 754.435,- Kč včetně DPH. ZO pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 27. 7. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 2. 8. 2018. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.10.2018 v souladu s SOD a přijatou fakturou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období květen a říjen 2018 v hlavní a hospodářské činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 8.2.2018 do 28.2.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za rok 2018 nebyl zjištěn nedostatek s výjimkou uvolněného starosty, kde ve stanovení odměny za měsíc červenec, na základě chybného schválení zastupitelstva obce, byla starostovi v rozporu se zákonem 128/2000 Sb. §81a odst. 5 placena dovolená za kalendářní rok 2017 ve výši 51.625,- Kč.

Další nedostatek byl zjištěn u odměňování místostarosty, kterému po skončení funkčního období nebylo vyplaceno odchodné. Tím vznikl rozdíl nedoplatku odměny ve výši 24.816,- Kč.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti za období květen a říjen 2018 v návaznosti na pokladní knihy a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 6.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria dne 18.12.2017 na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 10. 2018 a k 31. 12. 2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2018 a k 31. 12. 2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Vykazovaný zůstatek fondů souhlasí s údajem uvedeným v části F přílohy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 28.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů 20.000.000,- Kč, výdajů 23.280.000,- Kč a financování 3.280.000,-Kč s tím, že schodek je kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let. Jako závazné ukazatele stanovilo ZO paragrafy s tím, že přesuny mezi jednotlivými položkami uvnitř paragrafu jsou v kompetenci účetní. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě písemných žádostí a schválení v zastupitelstvu dne 28.2.2018 dotace spolkům a organizacím, tyto dotace jsou součástí rozpočtu obce. Při schvalování rozpočtu byly stanoveny konkrétní příjemci a byly stanoveny přesné částky dotací. Jedná se například o:

- P.R.O., z.s., podpora rozvoje osobnosti, dotace ve výši 10.000,- Kč za účelem zajištění pořádaných akcí a spotřební materiál (klub deskových her, jarní akce, vyrábění). Veřejnoprávní smlouva ze dne 8.3.2018 předložena ke kontrole. Vyúčtováno 27.11.2018.
- ZO ČSV o.s. Záměl - Potštejn, dotace ve výši 12.000,- Kč za účelem nákupu léčiv pro včelstva a nákup matek na zkvalitnění chovu. Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.3.2018 předložena ke kontrole. Vyúčtováno 18.11.2018.
- Český zahrádkářský svaz Základní organizace, dotace ve výši 40.000,- Kč za účelem zajištění společenských akcí spolku a údržba veřejné zeleně v obci. Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.3.2018 předložena ke kontrole. Vyúčtováno 19.11.2018.
- CAGALERA ARTE z.s., dotace ve výši 14.000,- Kč za účelem zajištění hudebních a zájmových akcí. Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.3.2018 předložena ke kontrole. Vyúčtováno 8.11.2018.
- Ochranský sbor při Českobratrské církvi evangelické, dotace ve výši 20.000,- Kč za účelem zajištění činnosti klubu maminek. Veřejnoprávní smlouva ze dne 14.3.2018 předložena ke kontrole. Vyúčtováno 8.11.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 18.7.2018 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Kanalizace MŠ a ZŠ Potštejn" pod číslem DS2018/03246 ve výši 380.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.5.2020. Dotace vedena na zálohách na účtu 374. Ke konci roku k dotaci vytvořena dohadná položka - účet 388, ve stavu na účtě 403.

Obec uzavřela dne 9.7.2018 smlouvu č. 00601711 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vrtná studna - zdroj pitné vody, včetně přívodního řádu - obec Potštejn" ve výši 753.899,- Kč. Dotace vedena na podrozvaze, účet 915.

Obec uzavřela dne 18.7.2018 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodovodní řad Na Štepnici - Brná" pod číslem DS2018/03247 ve výši 200.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.5.2020. Dotace vedena na zálohách na účtu 374. Ke konci roku k dotaci vytvořena dohadná položka - účet 388, ve stavu na účtě 403.

Obec obdržela dne 10. 9. 2018 Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Oprava místních komunikací v obci Potštejn a lokalita k Velešovu". Neinvestiční dotace ex-ante ve výši 808.981,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno do 30. 6. 2019, doba realizace projektu do 31. 5. 2019. Dotace vedena na účtě 374. Ke konci roku k dotaci vytvořena dohadná položka - účet 388, ve stavu na účtě 672.

Smlouvy nájemní

Dne 28.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání, nacházející se v přízemí budovy čp. 317 v části obce Potštejn, jež jsou součástí stavební parcely č. 602 a to prostory k poskytování rehabilitačních služeb a prostory související, společnosti FYZIOTERAPIE CIMFL s. r. o., na dobu neurčitou od 1.4.2018 za roční nájemné 38.137,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 22.1.2018 do 7.2.2018. Nájemní smlouva ze dne 12.3.2018 předložena ke kontrole.

Dne 27.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání, nacházející se v budově čp. 321 (objekt občanské vybavenosti) v části obce Potštejn, jež je součástí stavební parcely č. 221/1. Předmět nájmu lze využívat k provozování restaurace a ubytovacích služeb. S nájemcem Pivovar Clock s.r.o., byla sepsaná smlouva na dobu určitou od 1.8.2018 do 30.6.2018 za měsíční nájemné 2.500,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 27.3.2018 do 12.4.2018. Nájemní smlouva ze dne 1.8.2018 předložena ke kontrole.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. Viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Dne 25.4.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 270/1 o výměře 917 m² v k.ú. Potštejn za dohodnutou kupní cenu dle znaleckého posudku 48.000,- Kč Lesům ČR. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.3.2018 do 12.4.2018. Kupní smlouva ze dne 1.6.2018 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 6.6.2018, pozemky byly odúčtovány z majetku obce dne 6.6.2018. O reálné hodnotě bylo účtováno.

Dne 28.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 414/47 o výměře 600 m² v k.ú. Potštejn za dohodnutou kupní cenu 435.000,- Kč vč. DPH paní I. Matýsové. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.1.2018 do 7.2.2018. Kupní smlouva ze dne 28.3.2018 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 11.4.2018, pozemky byly odúčtovány z majetku obce dne 11.4.2018. O reálné hodnotě bylo účtováno.

Dne 28.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 857/6 o výměře 2.164 m² v k.ú. Potštejn za dohodnutou kupní cenu 75.740,- Kč manželům Královým. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.1.2018 do 7.2.2018. Kupní smlouva ze dne 14.3.2018 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 21.3.2018, pozemky byly odúčtovány z majetku obce dne 21.3.2018. O reálné hodnotě bylo účtováno.

Dne 25. 9. 2018 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku p. č. 300/77 o výměře 235 m² v k. ú. Potštejn za p. č. 300/63 o výměře 425 m², 300/68 o výměře 14 m², 300/69 o výměře 3 m², 300/73 o výměře 29 m², 304/3 (příkop) o výměře 328 m² vše v k. ú. Potštejn. Smluvně bylo stanoveno finanční vyrovnání obce (za 464 m²) ve výši 115.230,- Kč. Záměr směny pozemku byl řádně zveřejněn od 29. 8. 2018 do 14. 9. 2018. Směnná smlouva ze dne 5. 10. 2018 předložena ke kontrole. Návrh na vklad proveden dne 8. 10. 2018.

Dne 25. 4. 2018 schválilo zastupitelstvo obce koupi pozemků od Římskokatolické farnosti Vamberk. Dne 15. 6. 2018 uzavřela obec kupní smlouvu na koupi pozemků p. č. 300/39, p.č. 300/1, p.č. 300/2 vše v k.ú. Potštejn. Smluvní strany se dohodly na kupní ceně ve výši 2.202.250,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 27. 6. 2018.

Dne 25. 4. 2018 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku p. č. 414/15 o výměře 86 m² v k.ú. Potštejn za p. č. 415/55 o výměře 22 m² v k. ú. Potštejn. Smluvně bylo stanoveno finanční vyrovnání ze strany MJ ve výši 8.206,- Kč. Záměr směny zveřejněn od 27. 3. 2018 do 12. 4. 2018. Směnná smlouva ze dne 29. 6. 2018 předložena ke kontrole. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 4. 7. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím podrobný rozpis závazných ukazatelů. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2018 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 25.4.2018, zveřejněn 4.5.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 5.4.2018 do 25.4.2018, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2018 a k 31. 12. 2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2018 a k 31. 12. 2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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 provedla v roce 2019 kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené Základní školy a Mateřské školy Potštejn za období roku 2018 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole bylo předloženo pověření, oznámení o zahájení kontroly a protokol z této kontroly ze dne 12. 4. 2019 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

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 ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2018 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 30.5.2018.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 4.7.2018 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2017. Účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn

byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Nedostatek byl zjištěn u odměňování místostarosty, kterému po skončení funkčního období nebylo vyplaceno odchodné. Tím vznikl rozdíl nedoplatku odměny ve výši 24.816,- Kč.
- § 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.
 - Kontrolou odměňování uvolněného starosty za rok 2018 byl zjištěn nedostatek ve stanovení odměny za měsíc červenec, na základě chybného schválení zastupitelstva obce, byla starostovi v rozporu se zákonem 128/2000 Sb. §81a odst. 5 proplacena dovolená za kalendářní rok 2017 ve výši 51.625,- Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn za rok 2018

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

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Nedostatek byl zjištěn u odměňování místostarosty, kterému po skončení funkčního období nebylo vyplaceno odchodné. Tím vznikl rozdíl nedoplatku odměny ve výši 24.816,- Kč.
- § 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.
 - Kontrolou odměňování uvolněného starosty za rok 2018 byl zjištěn nedostatek ve stanovení odměny za měsíc červenec, na základě chybného schválení zastupitelstva obce, byla starostovi v rozporu se zákonem 128/2000 Sb. §81a odst. 5 proplacena dovolená za kalendářní rok 2017 ve výši 51.625,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Potštejn k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Potštejn, dne 24.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nikola Ottová

kontrolor

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 Potštejn o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Dostál.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.5.2019

Petr Dostál

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Potštejn	Petr Dostál
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Potštejn 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	151 081,00 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		151 081,00 Kč

Příjem v roce 2018	24 559 286,00 Kč
Příjem v roce 2017	24 536 238,00 Kč
Příjem v roce 2016	19 167 960,00 Kč
Příjem v roce 2015	15 493 841,00 Kč
Příjmy celkem	83 757 325,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	20 939 331,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,72%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 563 598,75 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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