



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Potštejn, IČ: 00275271
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.12.2015 - 9.12.2015
- 23.5.2016 - 25.5.2016

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 Potštejn
Lázeňská 93
517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková

**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 25.6.2015.**

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 - Obec Potštejn - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 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. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby od 9.2.2015 do 26.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 15.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, resp. starostou obce v souladu s pravomocí stanovenou mu zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání bylo provedeno dalších 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období do roku 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 29.6.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 25.2.2015 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 15.499,10 tis. Kč a ve výši výdajů Kč 14.799,10 tis. Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.6.2015 s výrokem "Bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 3.6.2015 do 24.6.2015. Účetní závěrku obce za r. 2014 schválilo zastupitelstvo na svém zasedání dne 24.6.2015 jako samostatný bod jednání. Současně s tím, na tomto zasedání zastupitelstvo schválilo jako schvalující účetní jednotka i účetní závěrku za r. 2014 zřízené příspěvkové organizace. Schválení obou účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2015 u účtů: - běžný účet 1240081369/0800 vedený u ČS, a.s. (hlavní

	<p>činnost)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 vedený u ČS a.s. (traktor) - úvěrový účet 377567429/0800 vedený u ČS a.s. (rekonstrukce) <p>Nedostatky zjištěny nebyly.</p>
Hlavní kniha	Kontrolováno období červen a říjen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady. Bez zjištění.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní a hospodářské činnosti za období červen a říjen 2015 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní a hospodářské činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2015 a k 31.12.2015, 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.
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, 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.
Darovací smlouvy	Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 25.2.2015 neúčelové finanční dary na činnost spolkům, organizacím a sdružení. Finanční dary jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na poskytnutí daru jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich

	prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec uzavřela dne 10.12.2015 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 15JPO03-0182. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování výdajů JSDH na odbornou přípravu ve výši 6.000,- Kč. V termínu do 31.12.2015 bylo vyúčtování předáno poskytovateli.
Smlouvy nájemní	<p>Dne 25.2.2015 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p.č. 905/2 v k.ú. Potštejn, výměra 1.386 m² za dohodnuté nájemné 1,- Kč/rok/m². Záměr pronájmu byl zveřejněn od 9.2.2015 do 24.2.2015. Nájemní smlouva ze dne 26.2.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 29.4.2015 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p.č. 115/1 v k.ú. Potštejn, výměra 101 m² za dohodnuté nájemné 1,- Kč/rok/m². Záměr pronájmu byl zveřejněn od 27.3.2015 do 13.4.2015. Nájemní smlouva ze dne 30.4.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 9.12.2015 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemků p.č. 368/6, 45, 1098, 970/2, 328/2, 971/1, 952/7, 415/91 a 415/49 v k.ú. Potštejn. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 16.11.2015 do 1.12.2015. Obec uzavřela sedm nájemních smluv dne 15.12.2015, které byly ke kontrole předloženy.</p>
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 24.6.2015 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků p.č. 240/17 a 267 v k.ú. Potštejn. Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991643 s ČR - Státním pozemkovým fondem jako převádějícím ze dne 1.3.2016 byla ke kontrole předložena.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 12.3.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti spočívající v právu služebnosti stezky, průhonu a cesty po celém pozemku parc. č. 61 za účelem přístupu na p.p.č. 46/1 v k.ú. Potštejn ve vlastnictví oprávněné. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. č. 61 v k.ú. Potštejn. Smluvně je sjednána jednorázová náhrada v celkové výši 1.210,- Kč. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 15.12.2014.</p> <p>Obec uzavřela dne 11.5.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-2012560/VB/2, Potštejn, Školní 2, Pivovar Lupenice-kNN spočívající v právu zřídít, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ distribuce, a.s., . Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. č. 84/2 v k.ú. Potštejn. Smluvně je sjednána jednorázová náhrada v celkové výši 1.000,- Kč bez DPD. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 15.12.2014.</p> <p>Obec uzavřela dne 5.11.2015 Smlouvu o zřízení věcného</p>

	<p>břemene - služebnosti IP-12-2006626/VB/1 potštejn, p.č.182/1, Rucker- přípojka knn, spočívající v právu zřídít, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ distribuce, a.s., . Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. č. 978 v k.ú. Potštejn. Smluvně je sjednána jednorázová náhrada v celkové výši 1.000,- Kč bez DPD. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 29.4.2015.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období bylo obcí zadáno několik veřejných zakázek, ke kontrole byla vybrána zakázka s nejvyšší hodnotou budoucího plnění. U ostatních zadávaných zakázek, jejichž nejvyšší hodnota plnění byla max. do sto tisíc, obec postupovala v souladu se svojí vnitřní směrnicí, dle níž zadává zakázku starosta nebo místostarosta na základě průzkumu trhu. Nad rámec směrnice byly i tyto zakázky schvalovány v ZO.</p> <p>Oprava chodníků Potštejn - zakázka v sobě obsahovala opravu chodníků ve 4 samostatných lokalitách. Cenová nabídka byla dle sdělení starosty vyžádána od 3 zájemců s tím, že zadavatelem bylo požadováno, aby cenová nabídka nebyla podána pouze souhrnně a byla zpracována na každou lokalitu samostatně, neboť se v případě dosažených nejnižších cen u rozdílných uchazečů uvažovalo s jejich odděleným zadáváním jednotlivě. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Nabídku podali 2 z oslovených uchazečů. Výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání OZ dne 29.4.2015, vybrána byla firma STAVITELSTVÍ EU, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou pro všechny 4 lokality, v celkové částce dle rekapitulace Kč 720.551,- bez DPH a starosta byl zastupitelstvem pověřen podpisem smlouvy. Na zakázku byly uzavřeny 2 samostatné SOD, první dne 25.5.2015 na 2 z určených lokalit a druhá dne 29.6.2015 na zbývajících lokalitách, a to v návaznosti na termíny probíhajících oprav komunikací. Obě smlouvy byly uzavřeny plně v souladu s vítěznou nabídkovou cenou. První SOD, která byla na vyšší hodnotu plnění přibližující se bez DPH částce 500 tis. Kč, byla zveřejněna na portálu zadavatele dne 1.6.2015, druhá, s hodnotou plnění cca 225 tis. Kč, zveřejněna nebyla. Ověřovatelé v takovýchto případech zadavateli zakázky pro příští praxi doporučují, vzhledem k tomu, že se jedná o jednoho dodavatele vybraného na práce shodného charakteru v rámci jednoho poptávkového řízení, zveřejňovat na profilu zadavatele smlouvy obě, byť byly uzavřeny zcela samostatně a v odlišných termínech, pokud jejich součet přesáhne zákonem stanovenou hranici pro zveřejnění.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ v Potštejně za období roku 2014 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Protokol z této kontroly, která proběhla dne 10.11.2014 a 14.4.2015 byl předložen.</p> <p>Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními</p>

	prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ v Potštejně za období roku 2015 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 3.5.2016 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.
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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Potštejn

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 - Obec Potštejn - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Potštejn - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Potštejn - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Potštejn, dne 25.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
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 Potštejn o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Dostál

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, 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, 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 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 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.

Petr Dostál

.....
starosta

.....
podpis