



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

47463/2024/KHK



KUKHK-38643/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Potštejn, IČ: 00275271
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2023 - 30.11.2023
- 06.05.2024 - 07.05.2024

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 20.07.2023 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:

starosta - Petr Dostál
vedoucí kanceláře - Martina Vítková
účetní - Ing. Olga Zvelebilová Žáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. 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 03.07.2023

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 07.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku příspěvkové organizaci oznámila obec písemně rozpis závazných ukazatelů. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, do konce roku bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 14.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 v termínu od 29.11.2022 do 27.2.2023 na svých internetových stránkách.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 elektronické úřední desce byl zveřejněn od 7.2.2023 do 27.2.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 22.2.2023 jako schodkový ve výši příjmů 27.492.200,- Kč a výdajů 31.025.356,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 187.000,- Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let a úvěrem. 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 dne 27.2.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 27.4.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 11.4.2022 do 3.5.2022, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 3.5.2022 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce, a to od 6.6.2023

do 3.7.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 3.7.2023 na elektronické úřední desce.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva, schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

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 červen a listopad 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období červen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023 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)
- termínovaný účet - 319931616/0300 vedený u ČSOB, a.s.
- termínovaný účet - 319932555/0300 vedený u ČSOB, a.s.
- spořicí účet - 319931288/0300 vedený u ČSOB, a.s.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 22.5.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2024672/VB/1 spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na služebném pozemku zařízení distribuční soustavy a právo vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, výměnou a modernizací, provozováním a odstraněním distribuční soustavy. Smlouva byla uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. která je zastoupena na základě plné moci fy ELRO Czech, s.r.o. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. p. č. 3523 v k. ú. Potštejn. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 14.9.2022. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ke dni 29.5.2023. Věcné břemeno bylo řádně zaevidováno.

Obec uzavřela dne 12.1.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2005279/VB/1 spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na služebném pozemku zařízení distribuční soustavy a právo vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, výměnou a modernizací, provozováním a odstraněním distribuční soustavy. Smlouva byla uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. která je zastoupena na základě plné moci fy VČE - montáže, a.s., která je zastoupená společností Geodézie Česká Třebová s.r.o.. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. p. č. 971/1 v k. ú. Potštejn. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 7.5.2013. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 4.800,- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ke dni 25.1.2023. Věcné břemeno bylo řádně zaevidováno.

Obec uzavřela dne 27.4.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2024768/VB/1 spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení

distribuční soustavy na služebném pozemku zařízení distribuční soustavy a právo vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, výměnou a modernizací, provozováním a odstraněním distribuční soustavy. Smlouva byla uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. která je zastoupena na základě plné moci fy ELRO Czech, s.r.o.. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem parc. p. č. 3576 v k. ú. Potštejn. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ke dni 4.5.2023. Věcné břemeno bylo řádně zaevidováno.

Obec (jako oprávněná) uzavřela dne 5.6.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 7DHM230085, která přesně vymezuje obsah věcného břemene - pozemkové služebnosti. Smlouva byla uzavřena s Povodí Labe, s.p., které je výlučným vlastníkem parcely zatížené věcným břemenem p. č. 1078/7 v k. ú. Potštejn. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 26.4.2023. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je smluvně sjednávána ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Právní účinky vkladu do KN ke dni 4.7.2023. Věcné břemeno bylo zaevidováno do majetku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity a dále poskytuje dotace do sociální oblasti. Na rok 2023 obec poskytla na základě žádostí dotace např.:

- TJ Sokol, Potštejn z.s., ve výši 80.000,- Kč na zajištění provozu a údržby sokolovny, veřejnoprávní smlouva ze dne 1.3.2023 předložena ke kontrole, v ZO schváleno dne 22.2.2023, na elektronické úřední desce zveřejněna dne 29.3.2023, vyúčtování ze dne 29.11.2023 ke kontrole předloženo
- Okrašlovací spolek v Potštejně, z.s., ve výši 30.000,- na činnost spolku, veřejnoprávní smlouva ze dne 1.3.2023 předložena ke kontrole, v ZO dotace schválena dne 22.2.2023, vyúčtování dotace ze dne 27.11.2023 ke kontrole předloženo
- SDH Potštejn, ve výši 15.000,- na provozní výdaje, veřejnoprávní smlouva ze dne 1.3.2023 předložena ke kontrole, v ZO dotace schválena dne 22.2.2023, vyúčtování dotace ze dne 29.11.2023 ke kontrole předloženo
- ČZS, z.o., ve výši 50.000,- Kč na zajištění společenských akcí spolku a údržba veřejné zeleně, veřejnoprávní smlouva ze dne 1.3.2023 předložena ke kontrole, v ZO schváleno dne 22.2.2023, na elektronické úřední desce zveřejněna dne 27.3.2023, vyúčtování dotace ze dne 15.11.2023 ke kontrole předloženo
- Kočičí štěstí, z.s. ve výši 10.000,- Kč, veřejnoprávní smlouva ze dne 1.3.2023 předložena ke kontrole, v ZO dotace schválena dne 22.2.2023, vyúčtování dotace ze dne 30.11.2023 ke kontrole předloženo

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo rozhodnutí č. 5220300241 o poskytnutí dotace z SFŽP "Nákup elektromobilu včetně dobíjecí stanice pro obec Potštejn". Investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 536.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 29.4.2024. Transferový podíl elektromobilu ve výši 521.659,66 byl zahrnut do majetku obce, o dotaci bylo řádně účtováno. Obec do konce roku finanční část dotace neobdržela.

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva životního prostředí na akci "Komunitní FVE - Potštejn". Investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 3.178.097,02 Kč. Akce nebyla do konce roku realizována.

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva kultury na akci "Oprava fasády průčelí kostela sv. Marka v Potštejně". Neinvestiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 200.000,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje č. 23POVU1-0085 na realizaci projektu s názvem "Oprava místní komunikace v ulici Do Ostrov, Potštejn". Výše neinvestiční dotace je 734.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2024. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2024. Akce byla zrealizovaná, zasláno vyúčtování poskytovateli. O dotaci bylo řádně účtováno.

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva zemědělství na akci "Kamenný kříž v Potštejně". Neinvestiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 249.900,- Kč. Realizace akce smluvně stanovena do 30.9.2024. O dotaci bylo řádně účtováno.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 33.683,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 koupi p.p.č. 415/17 o výměře 13 m2 za kupní cenu 2.600,- Kč. Právní účinky vkladu ke dni 10.1.2023, kupní smlouva ze dne 10.1.2023 ke kontrole předložena, o zařazení majetku bylo řádně účtováno dnem právních účinků.

Dne 28.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemkové parcely č. 971/31 o výměře 52 m2 za pozemkovou parcelu č. 1164/2 o výměře 10 m2, a to s finančním vyrovnáním ve výši 10.584 Kč ve prospěch obce. Záměr směny zveřejněn od 6.6.2023 do 22.6.2023. Směnná smlouva ze dne 28.7.2023 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 10.8.2023. O směně pozemku řádně účtováno dnem právním účinků do KN.

Dne 14.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemkové parcely č. 1034/3 o výměře 10 m2 a p.č. 1034/4 o výměře 47 m2 za pozemkovou parcelu č. 414/49 o výměře 9 m2, a to s finančním vyrovnáním ve výši 11.994,- Kč ve prospěch obce. Záměr směny zveřejněn od 12.8.2022 do 29.8.2022. Směnná smlouva ze dne 7.6.2023 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 9.6.2023. O směně pozemku řádně účtováno dnem právním účinků do KN.

Smlouvy nájemní

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 nájemní smlouvu č. N9/2023 na pronájem pozemku p.č. 3077 o výměře 490 m2 v k. ú. Potštejn. Nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2023. Roční nájemné smluvně stanoveno ve výši 980,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 21.11.2022 do 7.12.2022. Smlouva ze dne 19.12.2022 ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 nájemní smlouvu č. N8/2023 na pronájem pozemku p.č. 3023 o výměře 100 m2 v k. ú. Potštejn. Nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2023. Roční nájemné smluvně stanoveno ve výši 200,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 21.11.2022 do 7.12.2022. Smlouva ze dne 19.12.2022 ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 nájemní smlouvu č. N7/2023 na pronájem pozemku p.č. 3566 o výměře 445 m² a p.p.č. 3074 o výměře 1.500 m² v k. ú. Potštejn. Nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2023. Roční nájemné smluvně stanoveno ve výši 3.890,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 21.11.2022 do 7.12.2022. Smlouva ze dne 19.12.2022 ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 nájemní smlouvu č. N1/2023 na pronájem pozemku p.č. 3098 o výměře 440 m² v k. ú. Potštejn. Nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2023. Roční nájemné smluvně stanoveno ve výši 880,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 21.11.2022 do 7.12.2022. Smlouva ze dne 19.12.2022 ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.9.2022 nájemní smlouvu uzavřenou s Yashica Events a.s. na pronájem pozemku p.p.č. 144/1 v k.ú. Potštejn. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu určitou, v termínu od 21.7.2023 do 23.7.2022, nájemné smluvně stanoveno ve výši 70.000,- Kč. Nájemní smlouva ze dne 12.6.2023 předložena ke kontrole.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.2.2023 pronájem prostoru sloužící k podnikání, nacházející se v přízemí budovy čp. 317 na stavební parcele parcelní číslo 602 v obci a k.ú. Potštejn; Dvořáková Stomatologie, s.r.o. od 1.8.2023 na dobu neurčitou za roční nájemné ve výši 23.995,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 20.1.2023 do 6.2.2023. Smlouva ze dne 30.6.2023 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

ZO dne 22.2.2023 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-Kč pro potřeby Zdravotního klauna. Smlouva ze dne 15.5.2023 ke kontrole předložena.

ZO dne 26.4.2023 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-Kč pro potřeby Linka bezpečí, z.s.. Smlouva ze dne 15.5.2023 ke kontrole předložena.

Dohody o provedení práce

ZO dne 28.6.2023 schválilo dohodu o provedení práce se zastupitelkou na distribuci zpravodaje.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má zpracovaný Plán investic obce Potštejna na období 2022 - 2025, v kontrolovaném období uzavřelo několik VZMR, z nich namátkově byly kontrolovány zakázky:

"Stavební úpravy Zdravotního střediska v Potštejně"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ADS Building s.r.o. s nabídkovou cenou 1.554.997,58 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 30.10.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.11.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ukončení díla smluvně plánováno na 4.1.2024. Dne 14.12.2023 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým se zvyšuje cena díla o částku 250.993,57 Kč bez DPH, který byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 13.3.2024. Dne 28.2.2024 byl uzavřen Dodatek č. 2, kterým se prodlužuje termín ukončení díla a zároveň se jím zvyšuje cena díla o částku 109.306,70 Kč bez DPH. Dodatek č. 2 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 28.2.2024. Při kontrole dodatku č. 2 bylo zjištěno pozdní smluvní potvrzení termínu

ukončení díla. Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, resp. při plnění ze smlouvy na takovou veřejnou zakázku, není obecně třeba aplikovat dané ustanovení o změnách závazku (§222). Z opatrnosti je ale doporučováno i při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu přiměřeně aplikovat ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek o změnách závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku.

Skutečně uhrazená cena díla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.3.2024 souhlasí s fakturovanou částkou a se smluvní cenou.

"Oprava místní komunikace v ulici Do ostrov, Potštejn"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma MADOS s.r.o. s nabídkovou cenou 1.430.395,76 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 31.7.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 31.7.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke smlouvě o dílo byl dne 30.10.2023 podepsán dodatek č. 1, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.11.2023. Cena ve Smlouvě o dílo a dodatku č. 1 souhlasí s fakturovanou částkou, která byla uhrazena 13.11.2023. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 13.11.2023.

"Černá skála - skládka odpadů, doplnění těsnění + obslužná komunikace"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavitelství EU s.r.o. s nabídkovou cenou 2.142.077,20 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 15.9.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.9.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke smlouvě o dílo byl dne 14.12.2023 podepsán dodatek č. 1, kterým se prodlužuje termín dokončení díla do 30.4.2024 a zároveň se jím zvyšuje cena díla o částku 70.200,- Kč bez DPH, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 18.12.2023. Ke smlouvě o dílo byl dne 28.2.2024 podepsán dodatek č. 2, kterým se mění platební podmínky odvodu DPH. Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 28.2.2024. Skutečně uhrazená cena díla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.5.2024 souhlasí s fakturovanou částkou a se smluvní cenou.

"Nákup elektromobilu včetně dobíjecí stanice pro obec Potštejn"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost AUTOSALON DĚDEK, s.r.o. s nabídkovou cenou 1.103.783,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 23.2.2023, na profilu zadavatele zveřejněna v sekci "Smlouvy organizace" dne 27.2.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s fakturovanou cenou.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ v Potštejně za období roku 2022 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Z provedené kontroly byl předložen protokol ze dne 19.5.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2023 Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 1.7.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - "Stavební úpravy Zdravotního střediska v Potštejně"
Dne 14.12.2023 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým se zvyšuje cena díla o částku 250.993,57 Kč bez DPH, který byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 13.3.2024. Veřejný zadavatel neuveřejnil tedy na profilu zadavatele dodatek dle zákona, a to do 30 dnů od jeho uzavření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn za rok 2023

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

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Potštejn za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Potštejn - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,20 %
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

Datum vyhotovení: 07.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Potštejn byl projednán dne 07.05.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Potštejn
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.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	193 147,77 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		193 147,77 Kč

Příjem v roce 2023	30 830 126,00 Kč
Příjem v roce 2022	31 640 966,00 Kč
Příjem v roce 2021	34 065 262,00 Kč
Příjem v roce 2020	27 717 123,00 Kč
Příjmy celkem	124 253 477,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	31 063 369,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,62%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	18 638 021,55 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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