



53706/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ohnišov, IČ: 00275166
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2017
- 21.5.2018

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 Ohnišov**

Ohnišov 172

517 84 Ohnišov

Zástupci za obec:

- Bc. Petra Novotná - starostka
- Lenka Dragůňová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 21.6.2017**

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 Ohnišov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB výpis č. 13, 14, 34 - 36

Komerční banka, a.s., výpis č. 6, 11

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela darovací smlouvu se Základní školou a Mateřskou školou Ohnišov na poskytnutí finančního daru ve výši 9 600,- Kč (schváleno zastupitelstvem obce 29.3.2017) a darovací smlouvu pro psí útulek na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2017). Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Dále obec uzavřela darovací smlouvu na provoz obchodu se smíšeným zbožím s podnikající fyzickou osobou týkající poskytnutí finančních prostředků ve výši 30 000,- Kč. Schváleno zastupitelstvem dne 29.5.2017, zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rozšíření vodojemu v obci Ohnišov" - podlimitní zakázka - zadáno formou otevřeného řízení, lhůta pro podání nabídek stanovena do 13.3.2017 do 17:15 h., která byla prodloužena do 28.3.2017 do 17:00 h., hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cen bez DPH. Dále bylo přeloženo - stanovení hodnotící komise ze dne 15.3.2017, protokol o otevírání obálek ze dne 28.3.2017 v 17:00 h., zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28.3.2017, z šesti uchazečů byla vybrána firma GASCO spol.s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 3 733 221,50 Kč bez DPH. Smlouva o dílo ze dne 3.5.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.5.2017 a dodatek č. 1 ze dne 24.10.2017 byl zveřejněn 30.10.2017.

Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 včetně 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 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 8.2.2017 do 27.2.2017, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2017 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc červen a listopad mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 16.12.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. a k 31.12.2017.

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 8 rozpočtových opatření. Za rok 2017 bylo provedeno a schváleno celkem 10 rozpočtových změn, tato 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.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2017 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO schválen 29.2.2016. Zveřejněn dne 17.3.2017.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9. a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Finanční fondy nemá obec zřízeny.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 27.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů 7 608,66 tis. Kč a výdajů 11 848,61 tis. Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Uvedený schodek ve výši 4 239,95 tis. Kč bude kryt finanční rezervou z minulých let. 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

Tělovýchovná jednota Start Ohnišov podala žádost o poskytnutí dotace pro rok 2017 ve výši 95 000,- Kč. Zastupitelstvo rozhodlo dne 25.9.2017 o nevyhovění této žádosti v plném rozsahu, ale ve výši 75 000,- Kč. Bylo předloženo oznámení o nevyhovění žádosti v plném

rozsahu, žádost a veřejnoprávní smlouva ze dne 9.10.2017, která byla zveřejněna rovněž 9.10.2017. Vyúčtování stanoveno do 31.3.2018. Zaúčtováno na účtu 373. K 31.12.2017 zaúčtováno 572/389.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené:

- UZ 98071 - dotaci na volby do Parlamentu ČR ve výši 18 467,- Kč, dotace byla profinancována ve výši 12 897,70 Kč, tato částka byla zaúčtována na výnosový účet 672. Vratka ve výši 5 569,30 Kč (uhrazena 16.1.2018) na účtu 374.

- UZ 13013 a 13101 - dotaci od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 401 280,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 33 063 - průtokovou neinvestiční dotaci pro příspěvkovou organizaci Základní školu a Mateřskou školu Ohnišov ve výši 302 278,80 Kč

Obec uzavřela dne 21.7.2017 Dohodu o poskytnutí investiční dotace se Státním zemědělským intervenčním fondem na projekt "Pořízení lesnického malotraktoru pro obec Ohnišov". Celková výše dotace činí 248 750,- Kč, termín realizace stanoven dle žádosti od 1.1.2017 do 30.11.2017. Dotace byla v roce 2017 plně profinancována, bylo předloženo Oznámení o zahájení kontroly ze dne 14.11.2017 a Oznámení o výši dotace po ověření způsobilosti výdajů a splnění veškerých podmínek ze dne 16.1.2018. K 31.12.2017 zaúčtováno na účtech 388 a 403.

- UZ 29 947 - investiční dotaci od Ministerstva zemědělství ve výši 2 836 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21.7.2017. Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 3.11.2017, byla výše dotace snížena v souvislosti s uzavřením Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo z důvodu zohlednění méněprací. Termín realizace stanoven do 31.12.2017, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2018. Dotace byla v roce 2017 plně profinancována, finanční prostředky byly poukázány na základě předložených faktur. K 31.12.2017 zaúčtováno na účtech 374, 388 a 403

- UZ 17 928 - investiční dotaci ve výši 229 621,- Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.6.2017 - termín realizace do 31.12.2017. Dle závěrečného vyhodnocení akce ze dne 17.10.2017 byla dotace v roce 2017 plně profinancována, zaúčtováno na účtech 374, 388 a 403

- investiční dotaci ve výši 190 000,- Kč od Královéhradeckého kraje v rámci akce "Zpracování územního plánu obce Ohnišov" - dotace nesmí překročit 50% celkových uznatelných výdajů, realizace stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Dle předloženého dílčího vyúčtování ze dne 21.12.2017 bylo v roce 2017 profinancováno 4 840,- Kč, zaúčtováno v poměrné výši dotace na účtech 374, 388 a 403

Smlouvy nájemní

Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 1.11.2017, kdy obec jako nájemce si pronajala pozemek St.p.č. 4/2 jehož součástí je budova čp. 99. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.11.2017 do 31.12.2017.

Nájemní smlouva ze dne 25.5.2017 - obec jako pronajímatel pronajala část pozemku p.č. 109/7 (39 m2), záměr zveřejněn od 11.3.2017 do 26.3.2017. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.5.2017 do 30.4.2018.

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

Zastupitelstvo obce schválilo majetkoprávní úkony, z nichž namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 22.9.2017 týkající se prodeje pozemku p.č. 1567/6 (díl "b" o výměře 2m2), p.č. 1567/10(díl "c" o výměře 0,23 m2) a pozemek p.č.St.393 o výměře 1 m2, na kterém je umístěna budova bez čp. Záměr prodeje zveřejněn od 8.6. do 23.6.2017, schváleno zastupitelstvem dne 26.6.2017. Cena, stanovená dle znaleckého posudku, byla uhrazena dne 22.9.2017, nemovitosti byly vyřazeny z evidence majetku obce dne 22.9.2017, návrh na vklad podán rovněž dne 22.9.2017.

- Kupní smlouva ze dne 11.10.2017 týkající se prodeje pozemku p.č. 513/5 o výměře 64 m2. Záměr prodeje zveřejněn od 5.5.2017 do 22.5.2017, schváleno zastupitelstvem dne 29.5.2017. Cena, stanovená dle znaleckého posudku, byla uhrazena dne 11.10.2017, nemovitosti byly vyřazeny z evidence majetku obce dne 11.10.2017, návrh na vklad podán rovněž dne 11.10.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly stanoveny příspěvkové organizaci dopisem ze dne 1.3.2017.

Účetní doklad

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

Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2017, 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

Předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20.12.2017 provedené u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Ohnišov.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 29.5.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl

zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 19.4.2017 do 29.5.2017, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

Účetní závěrku obec i zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 schválilo ZO dne 29.5.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov

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 obce Ohnišov za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ohnišov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Ohnišov 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

Ohnišov, dne 21.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
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 obce Ohnišov o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Bc. Petra Novotná

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, 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** 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.

Bc. Petra Novotná

.....
starostka

.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová
nnaglova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 736521912**

Ivana Marková
imarkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 725301866**

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Ohnišov 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	12 214 367,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 722 802,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 744 611,00 Kč
Příjem v roce 2014	6 498 136,00 Kč
Příjmy celkem	33 179 916,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 294 979,00 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 976 987,40 Kč
--------------------------------	-----------------

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