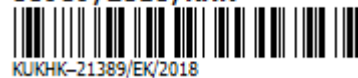




88909/2018/KHK



KUKHK-21389/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohnišov, IČ: 00275166 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.11.2018
- 26.2.2019

na základě písemné žádosti obce Ohnišov 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 10.07.2018 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 Ohnišov  
Ohnišov 172  
517 84 Ohnišov**

### **Zástupci za obec:**

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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Richard Holenda  
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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

### **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 26.02.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

ČNB výpis č. 13 a 14

Komerční banka, a.s., číslo účtu 107-9978300237/0100, výpis č. 5 a 9 (od 1.9. do 10.9.2018)

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela darovací smlouvu se Základní školou a Mateřskou školou Ohnišov na poskytnutí finančního daru ve výši 10 290,- Kč (schváleno zastupitelstvem obce 26.11.2018) a 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 17.12.2018).

Poskytnutí výše uvedených darů bylo zaúčtováno na účtu 572.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

1) "Ohnišov - vodovod - stavební práce"

- akce bude z největší pravděpodobnosti spolufinancována MZ ČR (poskytovatel dotace) - Žádost o poskytnutí dotace byla obcí podána dne 26. 6. 2018; ke dni 26. 2. 2019 dosud rozhodnutí o schválení dotace vydáno nebylo; vzhledem k tomu, že akce bude pravděpodobně spolufinancována, bude pak pod kontrolou poskytovatele dotace, byla v této fázi realizace zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- dokumentace ke zpracování žádosti o účast a zadávací dokumentace - ze dne 22. 1. 2017, zástupce zadavatele - Ingerining Krkonoše a. s., užší řízení, předmětem VZ jsou stavební práce stávajících vodovodních řadů - výměna vodovodního potrubí, viz zpracovaná projektová dokumentace, součástí předmětu plnění je i provedení geodetického zaměření stavby a vyhotovení geometrického plánu a zhotovení dokumentace provedení stavby, VZ je dělena na část kvalifikační a nabídkovou, součástí zadávací dokumentace je krycí list nabídky, vzor smlouvy o dílo, projektová dokumentace, výkaz výměr, kvalifikační předpoklady a profesní způsobilost stanovena, ekonomická a technická kvalifikace rovněž stanovena, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ - viz: [https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-ohnisov\\_1122/ohnisov-vodovod-stavebni-upravy\\_22172/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-ohnisov_1122/ohnisov-vodovod-stavebni-upravy_22172/), požadavek na stanovení jistoty - ano, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání žádosti o účast - dne 26. 2. 2018 v 15. 00 hodin, otevírání obálek - bezprostředně po skončení lhůty pro podání nabídek, otevírání obálek je pro uchazeče - zájemce veřejné, předpokládaná hodnota VZ - 19 185 000,- Kč bez DPH, - oznámení o zahájení podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno ve věstníku VZ dne 24. 1. 2018 - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/54328>, - vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 - ze dne 6. 2. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 6. 2. 2018, lhůta pro podání nabídek nebyla prodloužena,

- rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise pro otevírání žádostí o účast v užším řízení - vyhotoveno, podepsáno, ze dne 20. 2. 2018,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena hodnotící komise - ze dne 26. 2. 2018, podepsáno,
- protokol o jednání komise pro otevírání žádostí o účast (1) - ze dne 26. 2. 2018 v 15. 05 hodin, podepsán,
- protokol o otevírání žádostí o účast - ze dne 26. 2. 2018, podepsán, žádost o účast podalo 10 zájemců - viz seznam doručených žádostí,
- protokol o jednání komise pro otevírání žádostí o účast - ze dne 26. 2. 2018, podepsán,
- protokol o posouzení žádostí o účast - ze dne 8. 3. 2018, podepsán, posuzováno bylo 10 žádostí o účast, přičemž 3 zájemci nesplnili podmínky žádosti o účast,
- rozhodnutí zadavatele o vyloučení účastníka (ů) z účasti v zadávacím řízení - ze dne 9. 3. 2017 - zadavatel pravděpodobně nedopatřením uvedl chybný rok u data vyhotovení předmětných rozhodnutí u všech 3 rozhodnutí, správně má být uveden rok 2018, takovéto formální pochybení - překlep - nemá, dle názoru ověřovatelů, zásadní vliv na další fáze procesních kroků v zadávacím řízení - vyloučení byli zájemci Stavoka Kosice a. s. - odesláno přes DS dne 9. 3. 2018, PORR a. s. - odesláno dne 9. 3. 2018 přes DS, BROCHIER s. r. o. - odesláno dne 9. 3. 2018 přes DS,
- námitky proti rozhodnutí o vyloučení zájemce z účasti v zadávacím řízení podal zájemce BROCHIER s. r. o., dne 13. 3. 2018 (doručeno na obec dne 15. 3. 2018 - viz podací razítko) - zadavatel vydal Rozhodnutí zadavatele o námitce stěžovatele proti rozhodnutí zadavatele o jeho vyloučení z účasti v zadávacím řízení - ze dne 26. 3. 2018, odesláno uchazeči dne 26. 3. 2018 přes DS - námitce bylo zadavatelem vyhověno, účastník byl zařazen zpět do zadávacího řízení;
- námitky proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení zájemce ze zadávacího řízení (dle § 242 odst. 2 ZZVZ) - vyloučený uchazeč PORR a. s., ze dne 22. 3. 2018, námitky byly zadavateli doručeny dne 23. 3. 2018 (expres pošta), rozhodnutí zadavatele o námitce stěžovatele PORR a. s. - ze dne 26. 3. 2018 - námitka byla zadavatelem odmítnuta, odesláno dne 26. 3. 2018 přes DS,
- výzva k podání nabídek - užší podlimitní řízení, lhůta pro podání nabídek - dne 11. 4. 2018 v 15. 00 hodin, podklady pro zpracování cenové nabídky jsou zveřejněny na profilu zadavatele, výzva odeslána 7 dodavatelům přes DS dne 9. 3. 2018,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 - ze dne 26. 3. 2018, prodloužena lhůta pro podání nabídek - dne 27. 4. 2018 ve 13. 00 hodin, na profilu zadavatele zveřejněno dne 26. 3. 2018, zároveň odesláno všem osloveným emailem dne 26. 3. 2018,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 3 - ze dne 5. 4. 2018, zrušeno ustanovení článku 9, odstavec 5 zadávací dokumentace - poskytnutí jistoty, zveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 4. 2018, zároveň odesláno všem osloveným dodavatelům dne 6. 4. 2018 emailem,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 4 - ze dne 13. 4. 2018, lhůta pro podání nabídek nebyla prodloužena, informativní upřesnění problematiky bankovního příslibu, na profilu zadavatele zveřejněno dne 13. 4. 2018, zároveň odesláno všem osloveným dodavatelům emailem dne 13. 4. 2018,
- rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise - ze dne 27. 4. 2018, podepsáno,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena hodnotící komise - ze dne 27. 4. 2018, podepsáno,
- protokol o jednání hodnotící komise - ze dne 27. 4. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek vyzvaných účastníků v užším řízení - ze dne 27. 4. 2018 v 13. 00 hodin, podepsán všemi členy komise, otevřeno bylo 8 doručených nabídek,
- evidence doručených nabídek - evidováno je 8 doručených nabídek,

- listina zástupců účastníků přítomných otevírání obálek - vyhotovena, evidována účast 2 uchazečů,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 27. 4. 2018, podepsána, posouzeno bylo 8 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel GASCO s. r. o., cenová nabídka - 18 492 884,22 Kč bez DPH,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a přidělení zakázky - oznámení o výběru zhotovitele - ze dne 4. 5. 2018, GASCO s. r. o., na profilu zadavatele zveřejněno dne 4. 5. 2018, zároveň všem zasláno emailem dne 7. 5. 2018,
- vrácení jistoty a příslibu banky - viz korespondence ze dne 23. 5. 2018, podací arch ze dne 23. 5. 2018,
- výzva k poskytnutí součinnosti před uzavřením smlouvy - ze dne 21. 5. 2018, odesláno přes DS dne 21. 5. 2018,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 8. 6. 2018, zhotovitel díla - GASCO s. r. o., IČ: 15049035, Pardubice, cena díla - 18 492 884,22 Kč bez DPH, s DPH 22 376 389,91 Kč,
- vrácení jistoty GASCO s. r. o., ze dne 13. 6. 2018,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 13. 6. 2018, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- dodatek ke smlouvě o dílo ke dni 26. 2. 2018 nebyl uzavřen,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 13. 6. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 13. 6. 2018.

Posouzení postupu zadavatele při vyloučení zájemce – uchazeče a jeho zpětvzetí do zadávacího řízení:

K postupu zadavatele při vyloučení a zpětvzetí zájemce BROCHIER s. r. o., ověřovatelé uvádějí, že zadavatel vyloučil zájemce BROCHIER s. r. o., z účasti v zadávacím řízení - ze dne 9. 3. 2017 (správně má být uveden rok 2018 – viz k tomuto výše) - odesláno dne 9. 3. 2018 přes DS; zájemce uplatnil proti vyloučení ze zadávacího řízení námitky; zadavatel podané námitky přezkoumal a vydal následně nové Rozhodnutí zadavatele o námitce stěžovatele ze dne 13. 3. 2018 proti rozhodnutí zadavatele o jeho vyloučení z účasti v zadávacím řízení, kde zadavatel zrušuje původní rozhodnutí o vyloučení, a rozhoduje nově o jeho zpětvzetí do zadávacího řízení – viz rozhodnutí ze dne 26. 3. 2018, doručeno přes DS rovněž dne 26. 3. 2018; výzvu k podání nabídek odeslal zadavatel všem zájemcům, kteří splnili podmínky účasti dne 9. 3. 2018 přes DS, ale správně a v souladu s ustanoveními § 58 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 47 odst. 2 ZZVZ, měl zadavatel zaslat předmětnou výzvu k podání nabídek i zájemci BROCHIER s. r. o., a to rovněž dne 9. 3. 2018; zájemce BROCHIER s. r. o., obdržel výzvu k podání nabídek až dne 26. 3. 2018. Zájemce BROCHIER s. r. o., byl v době, kdy zadavatel odeslal výzvu k podání nabídek stále účastníkem zadávacího řízení.

Ověřovatelé jednak doporučují zadavateli, aby příště vyčkal, až uplynou zákonem stanovené lhůty pro uplatnění a vyřízení námitek, a až po uplynutí všech zákonných lhůt odeslal výzvu k podání nabídek, aby tak byl zajištěn, v plném rozsahu, rovný přístup ke všem zájemcům – viz krácení lhůty, určené ke zpracování a podání nabídek.

Na straně druhé tím, že zadavatel nepostupoval plně v souladu s ustanovením § 58 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 47 odst. 2 ZZVZ, došlo tak ze strany zadavatele k porušení citovaných ustanovení, avšak v důsledku toho, že zadavatel prodloužil lhůtu pro podání nabídek do dne 27. 4. 2018, zajistil tak podle názoru ověřovatelů, dostatečně dlouhou lhůtu pro zpracování a podání nabídek, navíc veškeré potřebné informace ke zpracování nabídek

uverejnil zadavatel na profilu zadavatele – věstníku VZ již dne 24. 1. 2018. Ověřovatelé ještě posuzovali, zda v důsledku, výše uvedeného, nedošlo de facto k porušení ustanovení § 6 ZZVZ – viz zásada rovného zacházení zadavatele ke všem zájemcům – uchazečům. Ověřovatelé po posouzení všech okolností, ve vzájemných souvislostech, nedošli k závěru, že by zadavatel, postupem výše uvedeným, porušil zásadu rovného zacházení v takovém rozsahu, aby kterýkoliv z účastníků zadávacího řízení, byl zkrácen na svých právech.

Touto kontrolou není případně dotčena kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

Doporučení k předmětné veřejné zakázce:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené, i za situace, že akce bude spolufinancována:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat v dodatečném předstihu poskytovatele dotace o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu Královéhradeckého kraje,
- ověřovatelé dále doporučují zadavateli, aby v budoucnu ve výzvě k podání nabídek či v zadávací dokumentaci zvažil úpravu procesu hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceny (§ 113 ZZVZ), tj. kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení) – viz i návaznost na ustanovení § 6 ZZVZ (vyloučení dodavatele - přidělení VZ jinému dodavateli),
- při uzavírání dodatků ke smlouvě o dílo dbát zvýšené opatrnosti – viz odkaz na ustanovení § 222 ZZVZ; zejména se jedná o prodlužování lhůty pro zhotovení díla – viz původní předpokládané lhůty pro zahájení díla a jeho dokončení (viz odkaz na judikaturu a rozhodovací praxi Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže); zde je vhodné doporučit zadavateli, aby již ve výzvě k podání nabídek, zadávací dokumentaci, návrhové smlouvě o dílo uvedl např. znění tohoto textu – vhodné pro praxi: „zadavatel si vyhrazuje možnost změny některé ze smluvních podmínek po uzavření smlouvy,....“, odůvodnění tohoto doporučení - takovýto postup lze hodnotit nejen jako právně nezávadný, ale také jako nanejvýš vhodný, neboť zadavatel tímto způsobem zvyšuje zejména flexibilitu budoucího závazkového právního vztahu,
- veškeré změny oproti původní smlouvě o dílo, realizovat formou dodatků ke smlouvě, a nezapomínat také uzavřené dodatky ke smlouvě o dílo, v zákonem stanoveném termínu, zveřejnit na profilu zadavatele – věstníku VZ - viz odkaz na ustanovení § 219 ZZVZ, včetně zveřejnění ceny skutečně uhrazené.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen. 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 obce na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 31.1.2018 do schválení, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za měsíc duben jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Dále byly zkontrolovány odměny nových členů zastupitelstva za měsíc říjen a byl zjištěn drobný nedostatek ve výpočtu poměrné části v měsíci říjnu. Bude napraveno doplacením v nejbližším výplatním termínu.

## **Pokladní doklad**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady za měsíc květen a září (od 1.9. do 6.9.2018) mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Nedostatky nebyly zjištěny

## **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce 18.12.2017, zveřejněna byla 11.1.2018.

## **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. a k 31.12.2018.

## **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření.

V roce 2018 bylo provedeno a schváleno celkem 13 rozpočtových opatření, 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.

### **Rozvaha**

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9. a k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů 8 880 700,- Kč, výdajů 12 906 770,-Kč a financování (přebytek finančních prostředků z minulých let ve výši 4 026 070,- Kč) . Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 16.3.2018 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Ohnišov podal žádost o poskytnutí dotace pro rok 2018 ve výši 135 000,- Kč. Zastupitelstvo rozhodlo dne 11.6. 2018 o nevyhovění této žádosti v plném rozsahu, ale ve výši 110 000,- Kč. Bylo předloženo oznámení o nevyhovění žádosti v plném rozsahu ze dne 18.6.2018, žádost a veřejnoprávní smlouva ze dne 25.6.2018, která byla zveřejněna 28.6.2018. Ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 373.

K 31.12.2018 bylo vyčerpáno 90 060,- Kč (na účtu 572, 373 a 389), vratka ve výši 19 940,- Kč byla uhrazena 19.12.2018. Protokol o provedené kontrole nebyl předložen.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

UZ 98 008 - dotace na volby prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 16 549,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 8 775,- Kč (na účtu 374) byla uhrazena 18.1.2019

UZ 98 187 - dotace volby do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, vyčerpáno 17 934,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 12 066,- Kč (na účtu 374) byla uhrazena 18.1.2019

UZ 13013 a UZ 13101 - úřad práce poskytl na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 431 300,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 13013 - Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 308 657,13 Kč na realizaci projektu Dětský klub Ohnivec, zaúčtováno na účtu 672

UZ 15011 (neinvestiční část ve výši 412 099,51 Kč) a UZ 15974 (investiční část ve výši 379 002,30 Kč) - dotace od Ministerstva životního prostředí na realizaci akce "Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Ohnišov" - termín realizace od 14.8.2018 do 28.2.2019, k 31.12.2018 byla dotace plně profinancována, zaúčtováno na účtu 403,672, 388 a 374

UZ 90992 - investiční dotace ve výši 494 426,- Kč od Státního fondu životního prostředí na akci "Hydrogeologický průzkum pro vybudování doplňkového jímacího objektu podzemní vody" - dle finančního vypořádání byla dotace plně profinancována, zaúčtováno na účtu 403

UZ 14984 - investiční dotace ve výši 450 000,- Kč na dopravní automobil od Ministerstva vnitra - předloženo závěrečné vyhodnocení akce poskytovatelem ze dne 3.8.2018, zároveň na

tuto akci poskytl Královéhradecký kraj investiční dotaci ve výši 300 000,- Kč (akceptace doložena), zaúčtováno na účtu 403

UZ 29025 (neinvestiční část ve výši 31 108,- Kč) a UZ 29996 (investiční část ve výši 138 892,- Kč) na opravu a odbahnění rybníka na parc. č. 43 v Ohnišově - vyúčtování má být přeloženo do 30.6.2019, k 31.12.2018 zaúčtováno na účtu 374,672,403 a 388

UZ 89521 a UZ 89522 - 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, finanční prostředky byly poukázány v roce 2018.

UZ 33063 - průtoková dotace ve výši 201 519,20 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu

### **Smlouvy nájemní**

Obec dne 8.1.2018 uzavřela nájemní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1557/3 o výměře 243 m<sup>2</sup> v k.ú. Ohnišov. Záměr byl zveřejněn od 2.12. do 17.12.2017, pronájem na dobu určitou do 31.12.2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017. Roční nájemné činí 1 701,- Kč.

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

Obec jako strana prodávající uzavřela dne 16.7.2018 kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1724/5 trvalý travní porost o výměře 175 m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.4.2017 - 19.4.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2017. Kupní cena ve výši 18 480,- Kč byla uhrazena dne 16.7.2018, pozemek byl odúčtován z majetku obce 18.7.2018 v den podání návrhu na vklad.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazný ukazatel byl sdělen příspěvkové organizaci písemně ze dne 5.3.2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2020 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 26.2.2018 a zveřejněn elektronicky od 16.3.2018. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 31.1.2018 do schválení.

### **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 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.



### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9 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.

### **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 z jednání zastupitelstva ze dne 18.12.2017, 22.1., 2.2., 26.2., 26.3., 2.5., 11.6., 2.7., 27.8., 24.9., 29.10., 26.11. a 17.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 11.6.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce i elektronicky od 23.5.2018, 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 od 13.6.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrky obce i zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 byly schváleny v ZO dne 11.6.2018.

Schválení obou účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

## ***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 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Ohnišov - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,67 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>24,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 26.02.2019**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ohnišov.

**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 14 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 darovací, směnnou, 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: 26.02.2019**

**Bc. Petra Novotná**

.....  
starostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Ohnišov	Bc. Petra Novotná
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová

736521912

[nnaglova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz)

Ivana Marková

725301866

[imarkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Ohnišov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	11 901 580,31 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>38 583 360,31 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>9 645 840,08 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>5 787 504,05 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>