



30726/2018/KHK



KUKHK-30943/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pohoří, IČ: 00275263
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2017
- 4.6.2018

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 Pohoří
Pohoří 186
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Zdeněk Kraška - starosta obce
- Kristina Balcarová - mzdová účetní obce
- Monika Hanušová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Andrea Peerová

**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 a ze dne 2.8.2017.**

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 Pohoří byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u MONETA MB a.s., č. ú. 124102594/0600, zůstatek k 31.12.2017 činí 7.033.727,37 Kč,
- u MONETA MB a.s., č. ú. 205570787/0600 (spořicí účet), zůstatek k 31.12.2017 činí 2.105.853,58 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7111571/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 2.193.509,34 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec Pohoří (jako dárce) uzavřela dne 18.1.2017 Darovací smlouvu s Oblastní charita Červený Kostelec na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v radě obce schváleno dne 14.12.2016. Dar ve výši 3.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 14.2.2017.

Obec Pohoří (jako dárce) uzavřela dne 19.1.2017 Darovací smlouvu s Domáci hospic Setkání, o.p.s. na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v radě obce schváleno dne 14.12.2016. Dar ve výši 3.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 14.2.2017.

Obec Pohoří (jako dárce) uzavřela dne 20.1.2017 Darovací smlouvu s Farní charitou Dobruška na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, dar je poskytnut jako neúčelový, v radě obce schváleno dne 14.12.2016. Dar ve výši 3.000,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 14.2.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena namátková kontrola šesti uzavřených Dohod o provedení práce v roce 2017 a výplata z těchto dohod dle mzdových listů a nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Dětské hřiště Pohoří"

- akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815006450, ze dne 1. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 615 709,00 Kč, dosud (ke dni 6. 9. 2017) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze 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 - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- zadavatel nemá zpracovanou směrnici apod. k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a proto ověřovatelé opětovně doporučují, níže uvedené:

zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d), ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulému právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb.: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti, a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu";

Poznámka: obec dne 4. 6. 2018 předložila zpracovanou Směrnici č. 1/2018 k zadávání VZMR, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2018, zápis č. 20/3 (směrnice bude předmětem ověřování až při dílčím přezkoumávání hospodaření za rok 2018);

- výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace - ze dne 25. 4. 2017, zástupce zadavatele - Timoris Projekt a. s., Olomouc, Ing. David Slouka - ředitel, VZMR, předmětem VZ je dodávka herních prvků pro dětské hřiště a jejich instalace do konečného umístění v rozsahu dle zadávací dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 520 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 5. 5. 2017 do 12. 00 hodin, otevírání obálek - neveřejně a proběhne bez zbytečného odkladu, základním hodnotícím kritériem je ekonomická výhodnost - dílčí

hodnotící kritéria - celková nabídková cena bez DPH 70%, užitná hodnota a technické parametry nabízených prvků - 20%, architektonické řešení a celkový estetický dojem - 10%, zadávací dokumentace je přílohou výzvy k podání nabídek,
- zadávací dokumentace ("ZD") - ze dne 25. 4. 2017, hodnocení ekonomické výhodnosti nabídek - viz dílčí hodnotící kritéria; zadavatel v bodě 11 ZD formálně nastínil, jak bude jednotlivá dílčí hodnotící kritéria hodnotit, avšak již v ZD nestanovil a neuvedl metodiku - proces hodnocení dílčích hodnotících kritérií; k tomuto zjištění, ověřovatelé níže uvádějí:

Posouzení: pokud zadavatel uvedl ve výzvě k podání nabídek dílčí hodnotící kritéria (ekonomická výhodnost), je pak nezbytné, aby také zadavatel jasně a srozumitelně nastavil proces hodnocení dílčích hodnotících kritérií, aby tak uchazeči - dodavatelé jednak věděli, jak mají s ohledem na jednotlivá koncipovaná dílčí hodnotící kritéria zpracovat svoji nabídku, a jak bude zadavatel poté doručené nabídky objektivně - transparentně hodnotit s ohledem na stanovená dílčí hodnotící kritéria - viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ; je totiž povinností zadavatele, aby u kvalitativních kritérií uvedl postup a způsob, jak bude jednotlivé nabídky hodnotit. Pokud zadavatel u jednotlivých dílčích hodnocení - viz "užitná hodnota a technické parametry nabízených prvků - 20%, architektonické řešení a celkový estetický dojem - 10%", nestanoví transparentní způsob hodnocení, dodavatelé - uchazeči tak nemohli mít dostatek informací proto, aby přizpůsobili jimi podanou nabídku potřebám a požadavkům zadavatele, neboť jim v důsledku skutečností, které budou předmětem hodnocení, nebyly tyto požadavky zadavatele známy a zadavatel pak logicky není schopen objektivně, transparentně jednotlivé nabídky posoudit a hodnotit. Jsou-li zadávací podmínky natolik nejasné, že objektivně připouštějí rozdílný výklad, ohledně zadavatelových požadavků na zpracování nabídky či následně konkrétního způsobu hodnocení nabídek, je postup zadavatele při zadávání veřejné zakázky fakticky nekontrolovatelným; to vylučuje, aby byly dodrženy zásada transparentnosti - viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ. Pokud nelze číselně vyjádřit dílčí hodnotící kritérium, musí zadavatel o to více věnovat pozornost popisu hodnocení nabídek, musí uvést údaje o tom, jak budou či byly nabídky hodnoceny v rámci dílčích hodnotících kritérií. Aby zpráva o posouzení a hodnocení nabídek byla transparentní, musí obsahovat údaj o tom, jak byly jednotlivé nabídky hodnoceny, musí tedy být zřejmý postup, proč právě v daném kritériu získala konkrétní nabídka daný počet bodů a jak se tedy lišila od ostatních nabídek. Neuvedení přesného způsobu hodnocení, popř. vzorce apod., podle kterého se budou vzájemně posuzovat jednotlivá hodnotící kritéria, může ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky. Nejvhodnější nabídkou se rozumí nabídka nejlépe splňující kritéria vymezená zadavatelem v podmínkách soutěže. Aby bylo celkové hodnocení nabídek transparentní s možností jeho ověření správnosti a přezkoumání výběru nejvhodnější nabídky, je třeba znát důvody, které vedly jednotlivé hodnotitele k rozdílnému bodovému hodnocení u stejného kritéria. Z toho vyplývá, že je nezbytné rozdílné názory hodnotitelů doprovodit písemným komentářem s uvedením důvodů, které vedly hodnotitele k přidělení příslušného bodu apod. Takto provedený výběr nejvhodnější nabídky nebyl a ani nemohl být proveden transparentně bez možnosti následné kontroly objektivnosti provedeného výběru a ověřovatelé tak nemohli následně posoudit objektivitu výběru nejvhodnější nabídky.

V souvislosti s problematikou stanovení a hodnocení dílčích hodnotících kritérií, ověřovatelé odkazují např. na Rozsudek Vrchního soudu v Olomouci č. j. 2 A4/200 ze dne 29. 6. 2000; Rozsudek Krajského soudu v Brně 31 Af 23/2012-40; Rozsudek NSS 2 Afs 87/2008-234; Rozhodnutí ÚHOS č. j. S214/2008/VZ-18370/2008/510/Od, ze dne 10. 9. 2008; Rozhodnutí ÚHOS -S119/2009/VZ-8085/2009520/DŘ a další; s ohledem na výše uvedené lze uzavřít, že zadavatel tím, že nestanovil ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci proces - metodiku hodnocení u jednotlivých dílčích hodnotících kritérií, nemohli tak jednak uchazeči -

dodavatelé objektivně koncipovat svoji nabídku a zadavatel tak nemohl objektivně a transparentně vybrat nejvhodnější nabídku, čímž se zadavatel dopustil porušení zásady transparentnosti - viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ;

- ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 10. 5. 2017,

- jmenování členů komise - ze dne 10. 5. 2017,

- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 16. 5. 2017,

- protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 16. 5. 2017 v 11. 05 hodin; ověřovatelé ke dni, kdy se uskutečnilo otevírání obálek, sdělují, že dle výzvy k podání nabídek a ZD mělo otevírání obálek proběhnout dne 5. 5. 2017 po 12. 00 hodině; za situace, že zadavatel jasně upravil proces otevírání obálek, pak je nezbytné, aby také zajistil, že otevírání obálek proběhne dle stanovených a schválených pravidel, neboť jak správně zadavatel stanovil, že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned - bez zbytečného odkladu" po skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž pojem "ihned - bez zbytečného odkladu", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavatel brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned - bez zbytečného odkladu" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); ověřovatelé uzavírají, a zároveň doporučují, že i přesto, že se jedná o VZMR, je nezbytné, aby zadavatel za situace, že sám upravil proces otevírání obálek, aby tak také postupoval. Ve spisu nebyla nalezena písemnost, kde by byly uvedeny objektivně zdůvodnitelné věcné překážky, že nebylo možné dodržet stanovenou lhůtu pro otevírání obálek – viz budoucí realizace VZ,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 7. 6. 2017, odesláno emailem dne 7. 6. 2017,

- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 4. 7. 2017, dodavatel - Hřiště. CZ, s. r. o., Brno, cena díla - 508 850,- Kč bez DPH, s DPH 615 709,- Kč,

- smlouva o dílo byla dne 18. 7. 2017 zveřejněna na profilu zadavatele - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-pohori_1059/detske-hriste-pohori_19251/smlouva-o-dilo_111322/,

- ke dni 6. 9. 2017 nebyly k dispozici doručené nabídky od dodavatelů (jsou u zástupce zadavatele), a proto se ověřovatelé k předmětné VZ ještě vrátí při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcného příslušného orgánu.

2) „Zkvalitnění povrchu přístupové komunikace k rodinným domům na parcele č. 161 v obci Pohorí“

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0044, oboustranně podepsána dne 20. 6. 2017, výše poskytnuté investiční dotace činí 600 000,- Kč; ke dni 4. 6. 2018 bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze 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 - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- žádost o zpracování cenové nabídky – ze dne 30. 5. 2017, podepsána panem starostou, záruka za dílo – 60 měsíců, lhůta pro podání nabídek – dne 15. 6. 2017 do 15. 00 hodin,
- výzva k podání nabídek – ze dne 30. 5. 2017,
- zadávací dokumentace - ze dne 30. 5. 2017, VZMR na stavební práce, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH; ověřovatelé doporučují zadavateli, aby také uvedl informaci, zda se předmětná VZ bude/nebude realizovat i za předpokladu, že bude/nebude poskytnuta dotace; zpravidla takovou informaci uvádí zadavatel v návrhové smlouvě o dílo, avšak zde návrhovou smlouvu o dílo zpracovávají dodavatelé; ověřovatelé doporučují zadavateli věnovat zvýšenou pozornost informacím, uvedeným v jednotlivých dokumentech – v „Žádosti o zpracování cenové nabídky“ je uvedena hodina pro doručení nabídek do 15. 00 hodin, avšak v „Zadávací dokumentaci“ je uveden čas do 14. 00 hodin; za této situace pak musí zadavatel akceptovat čas do pro předložení nabídek do 15. 00 hodin, neboť tento nesoulad nemůže jít k tíži dodavatelů;
- výzva k podání nabídek a další informace k VZ byla zveřejněna na webových stránkách obce – viz: <http://www.obecpohori.cz/vr-rekonstrukce-komunikace-na-ppc-161.zip>, a zároveň zadavatel oslovil 5 dodavatelů – viz emailová korespondence,
- ustanovení komise – ze dne 22. 6. 2017, podepsáno,
- zpráva z výběrového řízení – ze dne 22. 6. 2017 v 19. 00 hodin (termín pro doručení nabídek dne 15. 6. 2017 v 15. 00 hodin), podepsána; doporučení - za předpokladu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek požaduje, aby dodavatelé – uchazeči nabídky doručili v uzavřené a označené obálce atd., doručené nabídky, jsou otevírány komisí, aby otevírání obálek proběhlo bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek; na podporu, výše uvedeného doporučení, ověřovatelé odkazují na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a konstantní soudní judikaturu v dané věci viz: "bez zbytečného odkladu - ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "bez zbytečného odkladu - ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); doručeny a otevřeny byly 3 nabídky – všechny byly doručeny ve lhůtě a žádná nabídka nebyla podána po 14. 00 hodině, resp. 15. 00 hodině – viz k tomuto výše, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel Stavibet s. r. o., Julia Fučíka, České Meziříčí – nabídková cena 1 265 581,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 22. 6. 2017, podepsáno, viz Stavibet s. r. o.,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – viz emailová korespondence,
- smlouva o dílo – zhotovitel díla STAVIBET s. r. o., IČ: 274 729 22, cena díla – 1 265 581,- Kč bez DPH, s DPH 1 531 352,- Kč, oboustranně podepsána dne 31. 7. 2017,
- dodatek ke smlouvě o dílo – změna cena díla v důsledku tzv. více prací a méně prací – nová cena díla – 1 262 557,- Kč bez DPH, s DPH 1 527 694,- Kč (schváleno radou obce dne 4. 10. 2017, bod 51/3, oboustranně podepsán dne 9. 10. 2017,

- zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-pohori_1059/zkvalitneni-povrchu-pristupove-komunikace-k-rodinnym-domum-na-parcele-c-161-v-obci-pohori_19738/,
- plnění ze smlouvy o dílo – skutečně uhrazená cena (viz odkaz na § 219 odst. 3 ZZVZ) – zveřejněno na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 14. 3. 2018 – částka ve výši 1 265 556,- Kč bez DPH, s DPH 1 527 693,- Kč s DPH (faktura č. 317026, datum vystavení dne 2. 10. 2017, fakturovaná částka ve výši – 1 424 947,- Kč s DPH; faktura č. 317027, datum vystavení – 2. 10. 2017, fakturovaná částka ve výši – 102 746,- Kč s DPH = 1 527 693,- Kč s DPH (bez DPH 1 262 556,- Kč).

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcného příslušného orgánu.

Doporučení k výše uvedeným VZ, doporučení uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

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 - příjemce dotace na níže uvedené:

- 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 poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a členům výboru a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v excelovské tabulce. Bylo kontrolováno období duben a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo radou v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem. Rozpočtové změny během roku 2017 byly provedeny např. rozpočtovým opatřením č. 1 až č. 5, č. 16 až č. 24, č. 45 až č. 55 (schválené v ZO dne 9.2.2017, 21.9.2017 a 20.12.2017) a např. č. 6 až č.14, č. 35 až č. 39 (schválené RO dne 16.3., 31.5., 27.6., 28.11. na vědomí v ZO), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření obce byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2020, v ZO schválen dne 16.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě. Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021, v ZO schválen dne 20.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 3.768.127,22 Kč. 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 8.834.000,- Kč a výdajů 15.330.100,- Kč, financování 6.496.100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Pohoří poskytuje účelové dotace na základě posouzení předložených individuálních žádostí, během roku 2017 poskytla ze svého rozpočtu např:

- dotaci pro SDH Pohoří ve výši 30.000,- Kč dle žádosti ze dne 31.1.2017 na účel: "úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 25.5.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 12.6.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 15 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 30.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 19.6.2017. Dne 30.11.2017 bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Český svaz včelařů, o.s., České Meziříčí ve výši 5.000,- Kč dle žádosti ze dne 31.1.2017 na účel: "úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 25.5.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 21.6.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 15 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 5.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 21.6.2017. Dne 13.12.2017 bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Tělovýchovná jednota, Pohoří ve výši 41.800,- Kč dle žádosti ze dne 31.1.2017 na účel: "úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 25.5.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 12.6.2017, dotace bude převedena na účet příjemce nejpozději do 15 dní po nabytí účinnosti této smlouvy. Částka ve výši 41.800,- Kč byla poslána z účtu obce dne 19.6.2017. Dne 29.11.2017 bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 11.953,- Kč. Vratka dotace ve výši 6.514,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 16.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- od MŠMT zálohovou platbu dotace v rámci Výzvy č. 02_16_022 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 247.946,- Kč (ÚZ 33063). Dotace byla přijata na účet obce a přeposlána v celé výši příspěvkové organizaci.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0044 oboustranně podepsané dne 20.6.2017 na akci "Rekonstrukce komunikace na parcele č. 161" o účelovou investiční dotaci v celkové výši 600.000,- Kč. Podíl dotace nesmí přesáhnout 50,00% celkových podpořitelných výdajů. Doba realizace projektu je stanovena od 1.1.2017 do 30.11.2017. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu je příjemce povinen předložit do 31.12.2017.

Obec dne 14.11.2017 vyhotovila a odeslala Závěrečnou zprávu - vyhodnocení poskytovateli dotace. Dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň na konci účetního období byl účtován účetní zápis ve výši dotace 388/403.

- od MMR na základě Rozhodnutí č.j. MMR - 30997/2017-52 ze dne 1.8.2017 o účelovou investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč na projekt: "Dětské hřiště Pohoří". Náklady na realizaci projektu činí 615.709,- Kč, z toho vlastní zdroje činí minimálně 215.709,- Kč. Realizace akce stanovena poskytovatelem do 31.12.2017. Příjemce je povinen použít dotaci nejpozději do 31.5.2018. Závěrečnou zprávu a vyúčtování je příjemce povinen zaslat nejdéle do 30.6.2018. Dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň na konci účetního období byl účtován účetní zápis ve výši dotace 388/403 (obec měla v roce 2017 ustatelné náklady v souvislosti s touto akcí).

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. Dle sdělení zástupců obce nedošlo v roce 2017 k uzavření žádné nové smlouvy.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 25.500,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo.

Ke kontrole byla předložena:

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 31/16 o výměře 150 m², v k. ú. Pohoří u Dobrušky za kupní cenu 25.500,- Kč. Tato částka byla uhrazena obci dne 6.12.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.6.2017 do 23.6.2017. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 6.12.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 22.6.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 13.12.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2008051/VB/1 Pohoří dne 30.6.2017 s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 31/4 v k. ú. Pohoří u Dobrušky. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 8.500,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 31.10.2017 na základě uzavřené smlouvy. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 22.6.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2016 příspěvkové organizaci MŠ Pohoří ve výši 220.000,- Kč a ZŠ Pohoří ve výši 300.000,- Kč, v ZO schváleno dne

16.12.2016. Obec písemně sdělila závazný ukazatel těmto zřízeným organizacím dne 22.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2017 a k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola Pohoří, IČ: 70157324 a Mateřská škola Pohoří, IČ: 70188394; zřizovatel vykonal u obou příspěvkových organizací kontrolu hospodaření s odkazem na ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; viz Pověření ke kontrole ze dne 7. 11. 2017, podepsána panem starostou, protokoly o výsledku kontroly byly zřizovatelem vyhotoveny dne 22. 12. 2017 a 28. 11. 2017 (datum provedení kontroly – dne 21. 11. 2017 a 23. 11. 2017); kontrované období – leden – říjen 2017; k oběma vyhotoveným protokolům **ověřovatelé doporučují**, níže uvedené (k obsahu a předmětu kontroly se ověřovatelé nemohou logicky vyjádřit):

- zakomponovat do protokolů tyto kontrolní úkony – kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento úkon proveden a poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden – viz odkaz na ustanovení § 12 odst. 1 písmeno f) a g) citované ho zákona o finanční kontrole,
- v protokolech zřizovatel uvádí lhůtu pro podání námitek 5 dnů, avšak správně má být uvedena lhůta 15 dnů – viz odkaz na ustanovení § 13 odst. 1 citovaného zákona o finanční kontrole.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy Rady obce ze dne 12.1.2017, 26.1.2017, 16.3.2017, 10.4.2017, 25.4.2017, 15.5.2017, 31.5.2017, 27.6.2017, 3.7.2017, 31.7.2017, 17.8.2017, 19.9.2017, 4.10.2017, 6.11.2017, 13.12.2017 a 21.12.2017.

Ověřovatelé doporučují vzhledem k nově schválené Směrnici o č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 20.3.2018 nezapomínat na kompetence v ní schválené, tj. kompetence pro schvalování smluv a jejích případných dodatků v radě obce, které jsou vymezené v II. kategorii této směrnice (viz. změna schvalovacího procesu proti roku 2017).

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 ZO ze dne 16.12.2016, 9.2.2017, 30.3.2017, 25.5.2017, 22.6.2017, 21.9.2017 a 20.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.6.2017 s výrokem "bez výhrad".

Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pohorí

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
Chybně stanovena a vyplacena odměna u starosty za měsíce leden 2017 až červen 2017. Vyplaceno měsíčně o 1.561,- Kč méně.

- Bylo srovnáno s výplatou za měsíc září 2017 a od měsíce října je již odměna z funkce uvolněného starosty vyplácena ve správné výši. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Veřejná zakázka - zadávací dokumentace ("ZD") - ze dne 25. 4. 2017, hodnocení ekonomické výhodnosti nabídek - viz dílčí hodnotící kritéria; zadavatel v bodě 11 ZD formálně nastínil, jak bude jednotlivá dílčí hodnotící kritéria hodnotit, avšak již v ZD nestanovil a neuvedl metodiku - proces hodnocení dílčích hodnotících kritérií
 - s ohledem na výše uvedené lze uzavřít, že zadavatel tím, že nestanovil ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci proces - metodiku hodnocení u jednotlivých dílčích hodnotících kritérií, nemohli tak jednat uchazeči - dodavatelé objektivně koncipovat svoji nabídku a zadavatel tak nemohl objektivně a transparentně vybrat nejvhodnější nabídku, čímž se zadavatel dopustil porušení zásady transparentnosti - viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ; podrobně popsáno - viz. písemnost v zápise Dokumentace k veřejným zakázkám.

- Při dalším zadání veřejné zakázky, viz.: „Zkvalitnění povrchu přístupové komunikace k rodinným domům na parcele č. 161 v obci Pohoří“ obec již postupovala dle ustanovení § 6 ZVZ. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Pohoří 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

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Pohoří, dne 4.6.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Ing. Andrea Peerová

.....
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 Pohoří o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Kraška.

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, 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** 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 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.

OBEC POHOŘÍ

Pohoří 186

518 01 Dobruška

IČ: 00275263, tel. 494 623 646

Zdeněk Kraška

.....
starosta obce


.....
podpis

Udělujeme se podpisem podat pokutu ke zprovoznění



KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724325170

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Pohoří 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	11 645 804,78 Kč
Příjem v roce 2016	8 984 436,46 Kč
Příjem v roce 2015	8 780 939,90 Kč
Příjem v roce 2014	9 702 484,38 Kč
Příjmy celkem	39 113 665,52 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 778 416,38 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 867 049,83 Kč
--------------------------------	-----------------

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