



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dolní Přím, IČ: 00268747  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.12.2016
- 6.2.2017

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 Dolní Přím 1  
503 16 Dolní Přím 1**

**Zástupci za Obec:**

- Petr Švasta - starosta
- Petra Kroupová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.6.2016.**

**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 Dolní Přím byly přezkoumány následující písemnosti:

### Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za měsíc únor a listopad 2016.  
běžný účet u České spořitelny č. účtu 1080860389/0800  
úvěrový účet u České spořitelny č. účtu 170181449/0800 (ukončen k 31.12.2016)  
běžný účet u ČNB č. účtu 94-418511/0710  
nedostatky zjištěny nebyly.

### Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období bylo obcí zadáno několik veřejných zakázek, ke kontrole byla vybrána zakázka s nejvyšší hodnotou budoucího plnění. U ostatních zadávaných zakázek obec postupovala v souladu se svojí vnitřní směrnici. Tyto zakázky byly schvalovány v ZO.

Vyčištění rybníka na Dolním Přímě – zakázka byla zadána v souladu s vnitro organizační směrnici vyžádáním cenové nabídky od 5 potenciálních dodavatelů, nabídku podali všichni oslovení uchazeči. Výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva dne 2.5.2016, vybrána byla firma Jiří Neuman, spol. s r. o., Sobětuš s nejnižší cenovou nabídkou Kč 446.490,- vč. DPH a zastupitelstvo pověřilo starostu podpisem SOD s tímto vybraným uchazečem. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou dne 4.5.2016.

### Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní i hospodářské činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. 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 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 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn 24.11.2015 do 18.12.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 24.11.2015 dosud.

### Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly do dne konečného přezkoumání zjištěny nedostatky.



### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní a hospodářské činnosti za období únor a listopad 2016 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní a hospodářské činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.11.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, do konečného další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven v podrobném členění na období r. 2015-2019, schválen byl ZO dne 21.12.2015

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 21.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 9.196.300,- Kč a výdajů 9.767.500,- Kč, s tím, že schodek bude kryt ze zůstatku hospodaření obce za rok 2015. Pořízen do výkazu FIN 2-12 byl v souladu se schválením.

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

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu příspěvků na sportovní a společenské aktivity jako individuální dotace. Poskytované finanční příspěvky jsou schváleny zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Jedná se například o příspěvek ve prospěch TJ Sokol Probluz ve výši 12.514,- Kč, příspěvek ve prospěch SDH Dolní Přím ve výši 20.000,- Kč.

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

Obec uzavřela dne 25.4.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodovod Jehlice" pod číslem ESO7952 ve výši 2.500.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.12.2017. Dotace vedena na účtu 374. Dotace ukončena a vyúčtována do konce roku 2016, při konečném přezkoumání předložen protokol z 27.12.2017 o kontrole čerpání finančních

prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. O vyúčtované dotaci bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 11.4.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p.č. 26/2 a pozemek stp. č. 16/2 se stavbou domu čp. 71 v k.ú. Probluz za dohodnutou kupní cenu 1.600,- Kč/měsíc. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.3.2016 do 17.3.2016. Nájemní smlouva ze dne 20.4.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 19.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o pachtu a provozování vodárenské infrastruktury. Cena díla je stanovena smluvně ve výši 3.120.017,- Kč a pachtovné za propachtovaný majetek činní ročně 1,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 29.11.2016 do 29.12.2016. Smlouva o pachtu ze dne 9.1.2017 byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 13.6.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 452/5 o výměře 248 m<sup>2</sup> a poz. p.č. 132/2 o výměře 262 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Přím za dohodnutou kupní cenu 76.500,- Kč včetně DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25.5.2016 do 10.6.2016. Kupní smlouva ze dne 10.8.2016 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu ke dni 11.8.2016, účtováno ke dni vzniku účetního případu.

Dne 2.11.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 290/4 o výměře 1270 m<sup>2</sup> v k.ú. Horní Přím za dohodnutou kupní cenu 190.500,- Kč včetně DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.10.2016 do 24.10.2016. Kupní smlouva ze dne 16.11.2016 byla ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo na veřejném zasedání dne 19.12.2016 uzavření smlouvy o právu provést stavbu na p.p.č. 55/24 v k.ú. Dolní Přím. Záměr zveřejněn od 29.11.- 29.12.2016, smlouva uzavřená dne 4.1.2017 byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 20.12. 2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014067/VB/1 s ČEZ Distribuce zastoupená ELRO Czech s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 293/1 v k.ú. Horní Přím. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč bez DPH. V ZO byla smlouva schválena dne 19.12.2016.

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

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proučtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.



### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a listopad 2016, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.  
Nebyly shledány nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2016 a k 31.12.2016, 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.

### **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 r. 2015 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 22.6.2016 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 12.4.2016 do 30.4.2016 a na elektronické úřední desce od 12.4.2016 dosud.  
Účetní závěrku obce a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za r. 2015 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání obě jako samostatný bod jednání.  
Schválení obou účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím

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 Dolní Přím za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Přím za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dolní Přím - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dolní Přím, dne 6.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dolní Přím o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Švasta

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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, 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.**

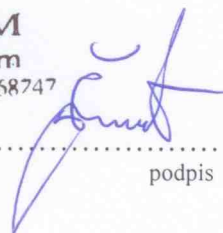


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Petr Švasta

.....  
starosta

OBEC  
DOLNÍ PŘÍM  
503 16 Dolní Přím  
IČ 00268747 DIČ CZ00268747



.....  
podpis