



ČJ:

16618/2018/KHK



KUKHK-5436/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dřevěnice, IČ: 00578321  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.9.2017
- 8.2.2018

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 Dřevěnice**

56

507 13 Dřevěnice, pošta Železnice

**Zástupci za Obec:**

- Bc. Barbora Kuželková - účetní
- Dodavatelská účetní firma - účetní
- Mgr. Dušan Vrabc - starosta obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Petra Kotková

**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 Dřevěnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 2914576339/0800 u České spořitelny, 94-11514541/0710 u ČNB, podúčet stočné č. 19-2914576339/0800 u České spořitelny a úvěrový účet 376312459/0800 u České spořitelny.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2017 obec realizovala např. veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava malé vodní nádrže na parcele KN 1401 v katastrálním území Dřevěnice" ve výši Kč 286.940,- bez DPH.

Výzva k podání nabídky - zpracována, podepsána ze dne 27. 4. 2016, předmětem VZ je "Oprava malé vodní nádrže na parcele KN 1401 v katastrálním území Dřevěnice"

- lhůta pro podání nabídek - dne 25. 5. 2016 do 18:00 hod.;
- obec předložila krycí list rozpočtu, položkový rozpočet (obec má zpracovanou Směrnici k zadávání VZMR č. 1/2015, platnost od 1. 4. 2015);
- osloveno bylo 12 dodavatelů (elektronicky) - viz podací arch ze dne 1. 5. 2016, 4. 5. 2016 a 25. 5. 2016;
- otevírání obálek se uskutečnilo dne 1. 6. 2016;
- projektová dokumentace zpracována, výkaz výměr - zpracován;
- čestné prohlášení o nepodjatosti - nezpracováno;
- poskytnutí dotace z MZ Praha, dne 18. 5. 2017 v částce 277.000,- (schváleno v ZO 7. 6. 2017)

Seznam doručených nabídek - zpracován, evidováno je 5 doručených nabídek ze dne 23. 5. 2016, 24. 5. 2016 v 16,30 hod., 25. 5. 2016 v 15,00 hod., 25. 5. 2016 v 15,30 hod., 25. 5. 2016 v 16,15 hod.

Protokol o jednání hodnotící komise - zpracován, podepsán ze dne 1. 6. 2016, otevřeno bylo pět doručených obálek, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč STAVOKA Kosice a. s., Kosice 130 - nabídková cena Kč 347.197,40 vč. DPH.

Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno dne 1. 6. 2016.

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno ze dne 1. 6. 2016. Odeslání tohoto oznámení bylo doloženo písemnou formou.

Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19. 1. 2017, zhotovitel Stavoka Kosice, a. s., Kosice, Kč 286.940,- bez DPH.

Termín předání a převzetí díla: 30. 9. 2017.

### **Faktura**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla 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.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 21. 11. 2016 do 21. 12. 2016.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a prosinec 2017

v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní knihy hlavní pokladny a pokladny stočné jsou řádně ručně vedeny v knihách.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 3 a 5 schválenými v zastupitelstvu obce dne 8. 3. 2017, 16. 8. 2017 a 14. 12. 2017 a starostou obce č. 2 a 4 dne 30. 6. 2017 a 20. 10. 2017.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2017. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

## **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, 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.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 2.080.787,52.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši příjmu Kč 3.957.600,-- a ve výši výdajů Kč 3.315.600,--. Financování úvěru činí Kč 642.000,--. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn po schválení ZO v souladu se zákonem.

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

Žádost a Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2017. Obec poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí, nemá schválený Dotační program.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na nákup nového velkého bojleru na teplou vodu (žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2017; žádost obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 ZOP); příjemce dotace - TJ Sokol Dřevěnice, z. s., výše poskytnuté dotace - 45 000,- Kč, účelová neinvestiční dotace; veřejnoprávní smlouva obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 ZOP. Smlouva podepsána dne 19. 7. 2017. Na konci účetního období byla dotace proúčtována na vrub účtu 572.

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

Příjmy roku 2017 byly posílány o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 7.442,-- obec vrátí poskytovateli.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 17RGI02-0166 podepsané dne 20. 10. 2017 na akci "Pořádání akce - XXII. ročníku Národního turnaje Českého hnutí speciálních olympiád v přehazované" ve výši Kč 15.000,-- (dotace nesmí přesáhnout 90% celkových podpořitelných výdajů). Závěrečnou zprávu si poskytovatel vymínil předložit do 30. 11. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byl proúčtován ve prospěch účtu 672.

- od MZe na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293006009 ze dne 11. 12. 2017 na akci "Rekonstrukce vodní nádrže na p.č. 1401" ve výši Kč 262.000,--, (vlastní zdroje Kč 65.853,--), ÚZ 29996. Závěrečné vyúčtování si vymínil poskytovatel předložit do 30. 4. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byl proúčtován účetní zápis 388/403.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 22. 3. 2017. Touto smlouvou obec získává do svého majetku pozemek č. 291/25 o výměře 49

m2 a fyzické osoby získávají parcelu č. 291/24 o výměře 49 m2. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 29. 3.2017.

Záměr směny byl zveřejněn po dobru stanovenou zákonem vhodný způsobem před schválením v ZO dne 21. 11. 2016.

Dále obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 17. 5. 2017. Touto smlouvou obec prodává parcelu č. KN 1198/2 o výměře 67 m2 za cenu Kč 3.015,--. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 22. 2. 2017 do 13. 3. 2017 a na elektronické úřední desce obce od 22. 2. 2017 do 5. 4. 2017. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 5. 4. 2017. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 29. 5. 2017.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako povinná uzavřela dne 5. 4. 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2014021/VB1 - služebnosti s ČEZ Distribuce, a. s. na pozemcích p. č. 148/6, 725/1, 783/3, 783/4 v k. ú. Dřevěnice. Předmětem této smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno zřízené touto Smlouvou se sjednává na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH a byla obci uhrazena dne 14. 7. 2017 na základě daňového dokladu. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 5. 4. 2017.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2017.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 1/2013 platnou od roku 2013.

Dále obec předložil Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 1/2013 platnou od roku 2013, Směrnici č. 2/2010 Směrnice pro časové rozlišování a Vnitroorganizační směrnici pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob platnou od 1. 1. 2014.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. a 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 byla 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 ze zastupitelstva obce ze dne 18. 1. 2017, 22. 2. 2017, 8. 3. 2017, 5. 4. 2017, 10. 5. 2017, 7. 6. 2017, 28. 6. 2017, 16. 8. 2017 a 14. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 14. 3. 2017 do 10. 5. 2017 a na elektronické úřední desce od 14. 3. 2017 do dnešního dne. ZO schválilo závěrečný účet dne 10. 5. 2017.

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl po schválení v ZO zveřejněn v souladu se zákonem.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 10. 5. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice

**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 Dřevěnice za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dřevěnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dřevěnice 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.



## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

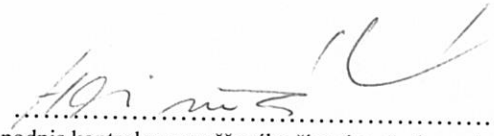
Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontrol

Dřevěnice, dne 8.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Petra Kotková**

.....  
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 Dřevěnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Dušan Vrabc

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, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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.

**Mgr. Dušan Vrabec**

.....  
starosta obce



**OBEC DŘEVĚNICE**  
Dřevěnice 56  
507 13 Železnice  
IČ: 005 78 321

.....  
podpis

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	1 141 095,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
<b>Dluh Celkem</b>		<b>1 141 095,00</b>

Příjem v roce 2017	5 484 329,30
Příjem v roce 2016	4 517 758
Příjem v roce 2015	5 612 635
Příjem v roce 2014	24 270 677
<b>Příjmy celkem</b>	<b>39 885 399,30</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>9 971 349,83</b>
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 11,44373651

60% z průměru příjmů za 4 roky 5 982 809,90  
překročení o v tisících -4 841 714,90  
překročení o v % 19,07289418