



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřevěnice, IČ: 00578321
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 9. 2016
- 1. 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 Dřevěnice

56

507 13 Dřevěnice, pošta Železnice

Zástupci za Obec:

- Bc. Barbora Kuželková - účetní
- Ludmila Lukavcová - místostarostka obce
- Dodavatelská účetní firma - účetní
- Mgr. Dušan Vrabec - starosta obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková

**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 24. 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 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.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Královéhradeckým krajem dne 1.6.2016. Touto smlouvou byl obce poskytnut finanční dar ve výši Kč 10.000,-- na pořádání XXI. ročníku národního turnaje Českého hnutí speciálních olympiád v přehazované. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil použít finanční dar nejpozději do 30.9.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 obec realizovala např. veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Rekonstrukce povrchu místní komunikace ležící na pozemku p.č. 723/1 v obci Dřevěnice" ve výši Kč 356.316,-- bez DPH.

Výzva k podání nabídky - zpracována, podepsána ze dne 13.4.2015, předmětem VZ je "Rekonstrukce povrchu místní komunikace ležící na části p.č. 723/1 v obci Dřevěnice", lhůta pro podání nabídek - dne 30.4.2015 - 15:00 hod., hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Obec předložila krycí list rozpočtu (průzkum) na Kč 608.560,-- bez DPH.

Zadavatel si ve Výzvě k podání nabídky vyhradil právo upřesnit termín zahájení prací a rozsah prováděných prací v závislosti na finančních možnostech, zejména na získání dotačních prostředků.

Osloveno bylo 7 dodavatelů - viz podací arch ze dne 14.4.2015.

Otevírání obálek se uskutečnilo dne 7.5.2015 v 18:00 hod.

K uvedené veřejné zakázce malého rozsahu ověřovatelé upozorňují na skutečnost, že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření i 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" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „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; např. rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další).

Seznam doručených nabídek - zpracován, podepsán v ZO dne 7.5.2015, evidováno je pět doručených nabídek ze dne 29.4.2015, 30.4.2015 10:16h., 30.4.2015 13:15h., 30.4.2015 8:15h., 30.4.2015 14:00h.

Protokol o jednání hodnotící komise - ZO - zpracován, podepsán ze dne 7.5.2015, otevřeno bylo pět doručených obálek, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč COLAS CZ, a.s., - nabídková cena Kč 431.142,-- s DPH.

Rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno v ZO ze dne 7.5.2015.

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno ze dne 11.5.2015. Odeslání tohoto oznámení doloženo nebylo, dle ústního sdělení starosty obce bylo zasláno poštou bez doručení.

Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11.5.2016, zhotovitel COLAS CZ, a.s. - Kč 356.316,-- bez DPH.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 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.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 18. 11. 2015 do 9. 12. 2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle přeložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období únor a listopad 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

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

Ke dni 29. 9. 2016 byla provedena skonta pokladních hotovostí hlavní pokladny a pokladny stočné a tyto souhlasí se zůstatkem v pokladních knihách.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2016

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, schválenými v zastupitelstvu obce dne 4. 5. 2016, 31. 8. 2016, 5. 10. 2016 a 21. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2017, schválený v zastupitelstvu obce dne 20. 12. 2013. Nový rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.095.389,51.

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 rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015 jako přebytkový v paragrafovém členění ve výši příjmů Kč 3 590 810,-- a ve výši výdajů Kč 2 948 810,--, splátky úvěrů Kč 642 000,--.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly za rok 2016 posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva a 1/3 senátu ve výši Kč 30.000,--, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 14.808,-- obec vrátila dne 30. 1. 2017 poskytovateli.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 52.000,--, ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a účtována.

- od KHK na základě smlouvy č. 16RGI02-0017 podepsané dne 29.4.2016 na akci "Rekonstrukce povrchu místní komunikace" ve výši Kč 200.000,-- (90% celkových uznatelných výdajů), příjemce si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 31.12.2016. Příjem dotace byl zaúčtován ve prospěch účtu 374.

- od MZ na základě Rozhodnutí reg.č. 725/2016 - 17250BI ze dne 15. 6. 2016 na akci "Údržba a obnova stávajících prvků venkovské krajiny" ve výši Kč 38.280,-- (70% celkových nákladů), ÚZ 29331. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami dne 6.4.2016. Touto smlouvou obec směňuje pozemek č. KN 1350 o výměře 1032 m² a nově získává pozemek č. KN 291/23 o výměře 983 m² a KN 291/24 o výměře 49 m². Návrh na vklad do KN vznikl dne 8.4.2016. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 16.3.2016 do 5.4.2016. Zveřejnění na elektronické desce obce doloženo nebylo. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 6.4.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a listopad 2016.

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

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila např. Směrnici č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 1.4.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. a 31. 12. 2016.

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 tedy byla 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 13. 1. 2016, 24. 2. 2016, 9. 3. 2016, 16. 3. 2016, 6. 4. 2016, 4. 5. 2016, 1. 6. 2016, 29. 6. 2016, 31. 8. 2016, 5. 10. 2016 a 21. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 5. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední a elektronické desce obce od 16. 3. 2016 do 4. 5. 2016.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 4. 5. 2016. 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 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dřevěnice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

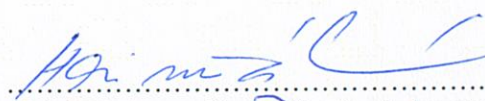
Dřevěnice, dne 1. 2. 2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
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 8 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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.

Mgr. Dušan Vrabec

.....
starosta obce

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


.....
podpis

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092