



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Dřevěnice, IČ: 00578321
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2014
- 12.2.2015

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

Richard Holenda – vedoucí oddělení

**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 22.7.2014.**

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 - Obec Dřevěnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 4. 12. 2013 do 20. 12. 2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 4. 6. 2014, 29. 10. 2014 a 17. 12. 2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2013 jako schodkový v paragrafovém členění ve výši příjmů Kč 4.178.000,-- a ve výši výdajů Kč 17.440.198,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 13.262.198,-- je kryt přijatým úvěrem a přebytkem hospodaření minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 6. 2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 15. 5. 2014 do 4. 6. 2014 a elektronické desce od 15. 5. 2014 dosud. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2013, byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 4. 6. 2014.
Bankovní výpis	Běžný účet obec vede u ČS a ČNB, dále vede u ČS podúčet na výběr stočného, úvěrový účet obec vede také u ČS.
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	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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	Došlé faktury jsou evidovány v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období duben a červenec 2014 mají příslušné 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 kniha je vedena písemně.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 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 ztrátu ve výši Kč 820.786,92.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a červenec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2014.
Darovací smlouvy	Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s KHK dne 3.4.2014, kterou obec získává finanční dar ve výši Kč 15.000,-- na pořádání XIX. ročníku Národního turnaje Českého hnutí speciálních olympiád v přehazované.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla předložena pracovní smlouva včetně platového výměru a dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s úřadem práce ČR na pracovní místo Uklízeč veřejných prostranství. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec předložila Smlouvu o poskytnutí účelové dotace k částečné úhradě výdajů souvisejících s výchovou a sportovním vyžitím mládeže, kterou byla TJ Sokol Dřevěnice poskytnuta dotace v částce Kč 25.000,--. Smlouva byla podepsána dne 10.9.2014, ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 3.9.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2014 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volby do EP ve výši Kč 17.500,--, ÚZ 98348. Dotace byla čerpána a účtována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 6.485,-- obec vrátila dne 14.1.2015 poskytovateli. - od SR na volby do zastupitelstev obcí a senátu Kč 17.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána a účtována, nevyčerpanou část ve výši Kč 5.851,-- obec vrátila dne 14.1.2015 poskytovateli. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 95.000,--, ÚZ 13101 a 13234. Dotace byla čerpána a účtována. - od SZIF na akci "Splašková kanalizace a ČOV Dřevěnice" ve výši Kč 18.149.491,-- (90% celkových uznatelných nákladů), ÚZ 89511 a 89512. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě

	skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. - od KÚ z rozpočtu Královéhradeckého kraje na akci "Rekonstrukce povrchu místní komunikace na p.č. 802/1 a 801 v obci Dřevěnice" ve výši Kč 600.000,-- (100% celkových nákladů). Příjem dotace byl řádně zaúčtován. Čerpání této dotace bylo poskytovatelem stanoveno do 31.12.2015. Dotace z roku 2013: - od KÚ z rozpočtu na akci "Dřevěnice - opatření na stávajícím vodovodu" ve výši Kč 4.000.000,-- (67,11% celkových nákladů). Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť její čerpání stanovil poskytovatel do 30.9.2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemků 72/3, 108/4, 108/5 a 108/8 a vodojemu s příslušenstvím podepsanou dne 26.1.2014. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 15.1.2014. Dále obec předložila dvě Kupní smlouvy na prodej pozemků č. 802/7 a 725/7 podepsané dne 13.2. a 28.3.2014. Záměry prodeje byly po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněny před schválením v ZO 5.2.2014. Dne 21.6.2014 obec uzavřela Směnnou smlouvu na směnu pozemků č. 1206/3 a č. 1428 s fyzickou osobou. Záměr směny byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 14.5.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec předložila např. veřejnou zakázku: „Kanalizace a ČOV Dřevěnice – kanalizační přípojky“ VZMR, stavební práce, Financováno výhradně z rozpočtu obce, pověřená osoba zadavatele – Ing. Makovička, Jičín, výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, (na úřední desce zveřejněno), na profilu zadavatele rovněž zveřejněno – viz https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-drevenice_944/drevenice-kanalizace-a-cov-kanalizacni-pripojky_2127/, ze dne 6. 3. 2013, předpokládaná hodnota VZ – 2 980 000,- Kč bez DPH, kriteria hodnocení nabídek – výše nabídkové ceny bez DPH, pokud bude doručena jen jedna nabídka – hodnocení nabídek neproběhne, lhůta pro podání nabídek – dne 27. 3. 2013 v 17. 00 hod., otevírání obálek – dne 27. 3. 2013 v 17. 01 hod., zadavatel si vyhrazuje právo – viz bod 20 výzvy k podání nabídek, „zrušit zadávací řízení dle § 84 zákona“ a ve třetí odrážce, je zároveň uvedeno, že zadavatel může „odmítnout všechny nabídky“ – zde se doporučuje zadavateli, aby pokud realizuje VZ malého rozsahu, nemusí zrušení zadávacího řízení podmiňovat přísnějším postupem při zrušení zadávacího řízení dle ustanovení § 84 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných

zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“; dle ustanovení § 84 ZVZ (viz taxativní výčet právních situací, kdy zadavatel je oprávněn zadávací řízení zrušit), je zadavatel povinen postupovat v případech, kdy realizuje VZ plně v režimu ZVZ; pokud zadavatel uvede ve výzvě k podání nabídek obě výše uvedené varianty, pak je povinen v případě, že by zrušil zadávací řízení, postupovat dle ustanovení § 84 ZVZ, tedy dle přísnější právní úpravy,

zadavatel obdržel 5 nabídek – viz seznam převzatých nabídek, protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek,

čestná prohlášení členů komise – zpracováno, podepsáno,

protokol o jednání hodnotící komise – zpracován, podepsán, ze dne 27. 3. 2013,

nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč STAVOKA Kosice a.s., Chlumec nad Cidlinou – nabídková cena 2 714 402,- Kč bez DPH,

zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 27. 3. 2013,

rozhodnutí o přidělení VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 3. 4. 2013,

převzetí Rozhodnutí a vzdání se odvolání – podepsáno všemi uchazeči – písemnost založena ve spisu,

Smlouva o dílo č. 02 185 – oboustranně podepsána dne 16. 4. 2013, zhotovitel díla – STAVOKA Kosice a.s., Chlumec nad Cidlinou,

cena díla souhlasí s cenou předloženou uchazečem – zhotovitelem díla, tj. 2 714 402,- Kč bez DPH; dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,

Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 16. 4. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 24. 4. 2014 – zveřejnění bylo uskutečněno v zákonem stanoveném termínu.

„Splasťková kanalizace a ČOV Dřevěnice“

VZ byla spolufinancována ze SZIF, registrační číslo žádosti – 11/014/3211b/452/003142,

Předmětná veřejná zakázka byla zkontrolována SZIF – viz Protokol o kontrole č. 22081092, č.j. SZFI/2014/0234906, ze dne 10. 7. 2014 – „kontrolní zjištění“ – nedostatky nebyly zjištěny;

Vzhledem k tomu, že VZ byla zkontrolována poskytovatelem – SZIF, nebyly zjištěny nedostatky, nebyla opětovně předmětná VZ podrobena další kontrole v rámci tohoto přezkoumání hospodaření.

„Dřevěnice – opatření na stávajícím vodovodu“

VZ, je realizována z rozpočtu obce a Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK

	č. 3075/2013, ze dne 2. 9. 2013, krajský dotační program – životní prostředí a zemědělství, je pod kontrolu Odboru životního prostředí, Předmětem smlouvy – investiční finanční podpora – dotace ve výši 4 000 000,- Kč na realizaci projektu – dotace není vůči poskytovateli (KHK) dosud vyúčtována – zpracováno dílčí vyúčtování dotace, ze dne 22. 12. 2014 – odesláno panu Slavíkovi, Odbor životního prostředí KÚ KHK. Vzhledem k tomu, že VZ byla ukončena podpisem Smlouvy o dílo č. 02 174, oboustranně podepsána dne 21. 3. 2012, přezkoumávané období je rok 2014, nemohla být předmětná VZ zahrnuta pod přezkoumávané období, a proto v okamžiku, kdy bude dotace vůči poskytovateli komplexně vyúčtována, doporučuje se poskytovateli – Odboru životního prostředí, aby předmětnou VZ zkontroloval.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec přeložila např. vnitroorganizační směrnice: - č. 1/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - č. 2/2013 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - k podrozvahovým účtům - 2/2010 pro časové rozlišování
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 15. 1. 2014, 5. 2. 2014, 5. 3. 2014, 2. 4. 2014, 14. 5. 2014, 4. 6. 2014, 9. 7. 2014, 16. 7. 2014, 6. 8. 2014, 3. 9. 2014, 1. 10. 2014, 29. 10. 2014, 12. 11. 2014, 3. 12. 2014 a 29. 10. 2014.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 709 bod 4.3.** - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. **(napraveno)**
 - Při prodeji vodojemu nebylo účtováno o reálné hodnotě.
 - Obec do konce roku 2014 nerealizovala žádný převod majetku, proto přijala systémové opatření k odstranění nedostatku.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dřevěnice - za rok 2014

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 - Obec Dřevěnice - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dřevěnice - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Dřevěnice, dne 12.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Richard Holenda
kontrolor

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 Vrabec

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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

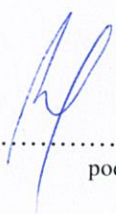
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Mgr. Dušan Vrabec

.....
starosta obce

 **OBEC DŘEVĚNICE**

Dřevěnice 56
507 13 Železnice
IČ: 005 78 321

.....
podpis