KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

11227/2020/KHK
KUKHK-4178/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Údrnice, IČ: 00170551 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.01.2020

na základě písemné žádosti obce Údrnice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 26.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Údrnice**
Údrnice, 79
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

- Miroslav Horák - starosta
- Gabriela Mottlová - místostarostka
- Ing. Michaela Tourková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Věra Gilková
- kontroloři:
  Jana Šubrtová
- přibraná osoba:
  Richard Holenda – na základě Pověření č. 12/2019 ze dne 27.1.2019

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 19.6.2019

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 03.02.2020.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 8 344 900,- Kč, výdajů 9 669 000,- Kč a financování 1 324 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 28.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.4.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 10. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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 vedena v počítači v programu GORDIC.

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena v počítači v programu GORDIC.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2019.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku
Majetek je veden v programu GORDIC.

Bankovní výpis
Obec vede tři běžné účty, dva u Komerční banky a jeden u České národní banky.

Rozvaha
Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2019.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Dne 28.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 159/15 o výměře 63 m2, p.č. 592 o výměře 372 m2, p.č. 159/16 o výměře 119 m2 a p.č. 159/17 o výměře 91 m2 za celkovou dohodnutou kupní cenu 25 800,- Kč. Kupní smlouva ze dne 11.1.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 11.12.do 28.12.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.1.2019.

Dne 28.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 543/3 o výměře 20 m2 a p.č. 543/1 díl a, b o celkové výměře 59 m2 za celkovou dohodnutou kupní cenu 3 160,- Kč. Kupní smlouva ze dne 9.1.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 11.12.do 28.12.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.1.2019.

Dne 25.4.2019schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 275/2 o výměře 260 m2 za dohodnutou kupní cenu 7 800,- Kč. Kupní smlouva ze dne 2.5.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9.4. do 25.4.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.5.2019.

Dne 28.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 74 o výměře 2 m2 za dohodnutou kupní cenu 80,- Kč. Kupní smlouva ze dne 9.1.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.1.2019.

Dne 28.12.2018schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků p.č. 531/2 o výměře 180 m2 v účetní hodnotě 1 749,94 Kč a p.č. 521/1 díl "d" o výměře 180 m2 v účetní hodnotě 2 041,20 Kč do majetku Správy silnic KHK. Darovací smlouva ze dne 9.10.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 10.6. do 27.6.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.10.2019. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu ze dne 27.11.2019 došlo pouze k zapsání převodu p.č. 531/2 o výměře 180 m2 v účetní hodnotě 1 749,94 Kč. Pozemek p.č. 521/1 díl "d" o výměře 180 m2 k 31.12.2019 nebyl dosud převeden.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 58 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 22 791,- Kč, vratka dotace činí 35 209,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 13 101 - obec obdržela na aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotaci ve výši 240 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

Z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (č. smlouvy DS2018/05020) na akci "Dostavba vodovodu Bilsko" v celkové výši 2 700 000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů na realizaci projektu činí 5 131 511,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.10.2018 do 31.3.2020. Závěrečnou zprávu příjemce předložil poskytovateli 8.7.2019. Příjmy i výdaje byly označeny ORG 201805020. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Dokončení kontroly VZ z roku 2018 na akci:

"Dostavba vodovodu Bílsko"
- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje (poskytovatel dotace) – viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2018/05020, oboustranně podepsána dne 20. 12. 2018, výše investiční dotace – 2 700 000,- Kč; ke dni 11. 2. 2019 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 má zpracovanou Směrnici o zadávání VZMR č. 1/2017, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2017, usnesení č. 04/2017 s účinností od 1. 9. 2017,

- výzva k podání nabídek - zadávací dokumentace - ze dne 7. 2. 2018, zástupce zadavatele - Ing. Petr Vlášek, IČ: 74836994, Dolní Ředice, VZ na stavení práce, VZMR, dostavba vodovodu bude napojena na skupinový vodovod Kopidlno - zásobování pitnou vodou, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ - 5 200 000,- Kč bez DPH - cena maximální, předpokládaný termín zahájení a dokončení prací - dne 1. 6. 2018 - 31. 10. 2018, profesní a technické kvalifikační předpoklady stanoveny, lhůta pro podání nabídek - dne 21. 2. 2018 v 17. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH; v návrhové a finální smlouvě o dílo (viz III odst. 7, strana 3) zadavatel mimo jiné uvádí, že si vyhrazuje právo nerealizovat dílo, pokud mu nebude přidělena dotace a ze stejného důvodu si zadavatel vyhrazuje právo posunout termín realizace, přičemž termíny plnění mohou být měněny pouze písemnými dodatky ke smlouvě (dotace byla přidělena až dne 10. 12. 2018),
- prohlášení ke střetu zájmů - ze dne 21. 2. 2018, podepsáno,
- zadavatel oslovil 6 dodavatelů - viz emailem dne 7. 2. 2018,
- seznam doručených nabídek - ze dne 21. 2. 2018, evidováno je 5 nabídek,
- protokol z jednání hodnotící komise a z posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 21. 2. 2018 v 17. 00 hodin, doručeno a otevřen bylo celkem 5 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - Stavoka Kosice, a. s., Kosice, IČ: 25275119, nabídková cena - 4 880 500,47 Kč bez DPH, protokol podepsán všemi členy komise,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 8. 3. 2018, Stavoka Kosice a. s., podepsáno, odesláno všem emailem dne 8. 3. 2018,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 20. 3. 2018, zhotovitel díla - Stavoka Kosice a. s., cena díla - 4 880 500,47 Kč bez DPH, s DPH 5 905 405,57 Kč, přílohy - rekapitulace stavby, krycí list,

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 28. 2. 2019, předmětem dodatku je změna termínu realizace díla s ohledem na datum získání dotace – viz změny vyhrazeny – viz popsáno výše,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - smlouva oboustranně podepsána dne 20. 3. 2018, na profilu zadavatele zveřejněna dne 22. 3. 2018 - viz: https://www.vhodneuverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=30933 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 4. 3. 2019 – viz:https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=39876 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; zveřejnění ceny skutečně uhrazené na profilu zadavatele-zveřejněno-viz:https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=dostavba-vodovodu-bilsko.

Touto kontrolou není případně dotčena kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje.

Doporučení k předmětné veřejné zakázce:

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 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 v dodatečném předstihu poskytovatele dotace o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu Královéhradeckého kraje.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.12.2018 a 28.2., 25.4., 27.6., 29.8., 24.10., 27.12.2019.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

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 Údrnice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Údrnice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,10 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,43 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Údrnice 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

Hradec Králové, 31.1.2019

-1- Krajský úřad Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Údrnice.

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 Údrnice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Horák.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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.

Převzal dne: 03.02.2020

OBEC ÚDRNICE
507 23 Libáň
okres Jičín

Miroslav Horák
.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Údrnice	Miroslav Horák
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz