



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Údrnice, IČ: 00170551
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.4.2017

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 Údrnice
Údrnice, 79
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková

**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 1. 7. 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 Údrnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

- u KB, a.s. č. ú. 2124541/0100, zůstatek k 31.12.2016 činí 3.519.566,26 Kč,
- u KB, a.s. č. ú. 107-2328870287/0100 (spořicí účet), zůstatek k 31.12.2016 činí 8.159.520,05 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-6117541/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 736.376,01 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s ZO ČSV Libáň na finanční dar ve výši 1.000,- Kč, finanční dar je určen na činnost spolku, v ZO schváleno dne 29.12.2015. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 15.1.2016. Částka ve výši 1.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 1.2.2016.

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na finanční dar ve výši 4.000,- Kč, finanční dar je určen na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb, v ZO schváleno dne 29.12.2015. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 1.2.2016. Částka ve výši 4.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 9.2.2016.

Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu s obcí Bystřice na finanční dar ve výši 20.000,- Kč, finanční dar je určen na provoz Mateřské školy Bystřice, v ZO schváleno dne 26.8.2016. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 29.8.2016. Částka ve výši 20.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 30.8.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Novostavba chodníků Údrnice - Údrnická Lhotka"

- akce je financována z rozpočtu obce - bez dotace,
- výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace - zpracována, podepsána, ze dne 9. 2. 2016, VZMR na stavební práce, zástupce zadavatele Centrum rozvoje o. p. s., Česká Skalice, předpokládaná hodnota VZ - 2 630 000,- Kč bez DPH, projektová dokumentace zpracována, předmětem VZ je vybudování nových chodníků, lhůta pro podání nabídek + lhůta pro otevírání obálek - dne 7. 3. 2016 v 15. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena s DPH, návrh smlouvy o dílo - zpracován, bod 13 - zde se doporučuje zadavateli, aby zároveň uvedl i lhůtu, ve které mohou uchazeči podávat žádosti o dodatečné informace, aby tak měl zadavatel vytvořen dostatečný časový prostor pro zpracování a odeslání - zveřejnění - dodatečných informací všem osloveným uchazečům (riziko - uchazeči mohou podat žádost o dodatečnou informaci těsně před koncem lhůty pro podání nabídek, zadavatel však žádost nemůže odmítnout, neboť žádost byla podána ve lhůtě pro podání nabídek - návaznost např. na lhůty pro zhotovení díla, pro čerpání dotace apod. - riziko opakování VZ, prodlužování lhůt pro podání nabídek apod.),

- VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/novostavba-chodniku-udrnice-udrnicka-lhota>, zveřejněno dne 9. 2. 2016,
- výzva k podání nabídek byla zároveň odesláno 5 dodavatelům - dne 9. 2. 2016 - viz odesláno přes DS,
- dodatečné informace 1 - 3 - ze dne 17. 2. 2016, 24. 2. 2016, 1. 3. 2016 - zpracováno, odesláno emailem osloveným + zveřejněno na profilu zadavatele - věstníku VZ,
- rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 20. 2. 2016,
- protokol o otevírání obálek a posouzení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 7. 3. 2016 v 15. 00 hodin, evidováno - otevřeno bylo celkem 8 doručených nabídek; výzva k objasnění,
- prohlášení členů komise o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 7. 3. 2016,
- protokol o jednání hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 18. 3. 2016, uchazeč - Agumont s. r. o. - vyzván k doložení seznamu subdodavatelů - dne 18. 3. 2016 se uchazeč z další účasti omluvil - nabídka byla vyřazena; uchazeč REKOM Nový Bydžov a. s. - objasnil (na výzvu) svoji nabídku,
- výzva k písemnému objasnění nabídek (2 uchazeči) - ze dne 11. 3. 2016, odesláno přes DS,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky a o vyloučení uchazeče - zpracováno, ze dne 1. 4. 2016, ekonomicky nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč Roman Hrdlička, Erno Košťála 958, Pardubice, nabídková cena - 2 619 971,- Kč s DPH; na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno dne 1. 4. 2016,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla Roman Hrdlička, Pardubice, cena díla - 2 165 265,- Kč bez DPH; s DPH 2 619 971,- Kč, oboustranně podepsána dne 14. 4. 2016; bez dodatků - cena díla ze strany zhotovitele díla dodržena - viz níže plnění ze smlouvy,
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 14. 4. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 15. 4. 2016 - lhůta pro zveřejnění byla dodržena - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1078214>,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2101316, 2101816, 2102116, 2102216, 2102316 - celkem fakturováno 2 619 971,- Kč s DPH.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je řádně vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na r. 2016 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední desce od 13.12.2015 do 29.12.2015, a ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně ručně vedena.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem, nová delegace v ZO dne 17.6.2016. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a č. 5, č. 7 a č. 12 (schválené v ZO) a č. 2 až č. 4, č. 6, č. 8 až č. 11 (schválené starostou), tato jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období od 2018 do 2020, schváleno v ZO dne 22.12.2016.

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) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.891.219,77 Kč.

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 obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 5.150.001,- Kč a výdajů 9.756.100,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 4.606.099,- Kč kryt přebytkem minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 zcela v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu zálohu ve výši 60.000,-Kč (UZ 98193). Skutečně bylo z této zálohy čerpáno 22.399,- Kč. Nespotřebovaná část dotace ve výši 37.601,- Kč byla vrácena při finančním vyúčtování dne 20.1.2017. Nevyužitá část dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES09645, oboustranně podepsána dne 7.7.2016, výše poskytnuté dotace - 600.000,- Kč; předmětem dotace je poskytnutí účelové investiční finanční podpory - dotace na realizaci stavby "Vodovod Údrnice"; dílčí vyúčtování dotace vyhotoveno dne 2.12.2016, poskytovateli doručeno dne 7.12.2016; doposud čerpána příjemcem dotace částka ve výši 518.983,65 Kč;

- z Ministerstva zemědělství dle Registrace akce a Rozhodnutí ze dne 16.9.2015 o poskytnutí dotace č. EDS: 129D252003324 investiční dotaci na akci "Vodovod Údrnice" ve výši 6.219.000,- Kč, z toho pro rok 2015 ve výši 5.500.000,- Kč a pro rok 2016 ve výši 719.000,- Kč, předpokládaný souhrn investičních nákladů by měl činit 8.884.000,- Kč, termín ukončení realizace akce do 30.11.2016 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.5.2017, v roce 2015 obec obdržela 5.500.000,- Kč (UZ 29 947), o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy; stav ke dni 13. 4. 2017 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA) - ze dne 10. 8. 2016, financování pro rok 2015 - 5.500.000,- Kč, pro rok 2016 - 719.000,- Kč (celkem 6.219.000,- Kč) - doba realizace do 30. 11. 2016; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ZMĚNA) - ze dne 13. 12. 2016, financování pro rok 2015 - 2016 (výše poskytnuté dotace) beze změn, doba realizace do 31. 7. 2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 98.130,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo.

Předmětem kontroly byla níže uvedená kupní smlouva:

- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 88/11 o celkové výměře 3271 m2 v k.ú. Údrnice za cenu 98.130,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 3.3.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 24.3.2016, schváleno v ZO dne 29.12.2015, záměr zveřejněn od 13.12.2015 do 29.12.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 4.1.2016 s Česká telekomunikační infrastruktura a.s. Smlouvu o zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 245/3 a parc. č. 245/4. Předmětem této smlouvy je umístění podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 3.200,- Kč. Tato náhrada ve výši 3.200,- Kč byla obci uhrazena dne 2.3.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 29.12.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 14.1.2016.

Dále byla provedena kontrola zaúčtování (příjem v roce 2016):

- smlouva ze dne 31.8.2015 o zřízení věcného břemene pro společnost ČEZ Distribuce, a.s. č. IE-12-2003990/VB/17 na parc. č. 186/3, 258/1, 258/5, 259/1, 269, 286, 288, 295 v k.ú. Únětice, obec Údrnice. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno je sjednáno za jednorázovou úplatou ve výši 10.700,- Kč. V ZO schváleno dne 26.8.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 16.12.2016. Tato náhrada byla obci uhrazena dne 6.5.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc srpen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

- 1) Směrnice č. 1/2016 o finanční kontrole - zpracována, aktualizována včetně podpisových vzorů (viz odkaz na doporučení - závěrečné přezkoumání hospodaření za rok 2016), účinnost dnem 10.6.2016,
- 2) Vnitřní směrnice - obsah: Směrnice č. 1/2015 - Schvalování hospodářských operací; Směrnice č. 2/2015 - Účtový rozvrh, účetní knihy; Směrnice č. 3/2015 - Podrozvahová evidence; účinnost dnem 2.1.2015;
- 3) Směrnice č. 2/2014 - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji - účinnost dnem 1.5.2014,
- 4) Vnitro organizační směrnice č. 1/2014 k zadávání VZMR - zpracována; účinnost dnem 29. 8. 2014; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci předmětné Směrnice z důvodu, že zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, byl zrušen, nový právní předpis č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1.10.2016; ověřovatelé v případě zájmu mohou poskytnout vzorovou směrnici, kterou si lze upravit dle svých podmínek apod..

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 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.

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 ZO ze dne 29.12.2015, 19.2.2016, 31.3.2016, 17.6.2016, 26.8.2016, 27.10.2016 a 22.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.6.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 23.5.2016 do 17.6.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice

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 Údrnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2016

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Údrnice, dne 13.4.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Ing. Vendula Hynková

.....
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 Údrnice o počtu 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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.

Miroslav Horák

.....
starosta



.....
podpis

OBEC ÚDRNICE
507 23 Libáň
okres Jičín

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724325170

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835