



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Údrnice, IČ: 00170551
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.5.2016

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:
Danuše Součková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Jančová

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 25.6.2015.

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 Údrnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 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 4.12.2014 do 29.12.2014, a ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem či starostou obce dle delegované pravomoci zastupitelstvem. Během roku 2015 byly zastupitelstvem obce schváleny a provedeny 4 rozpočtové opatření a starostou 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen ZO dne 29.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 29.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 3 595 801,- Kč a ve výši výdajů 2 954 100,- Kč, financování ve výši 641 701,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 25.6.2015 s výrokem "Bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo obce schválilo jako samostatný bod účetní závěrku obce za r. 2014, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2015, nedostatky zjištěny

	nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročního obrátu účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015 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.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 15.1.2015 Darovací smlouvu s ZO ČSV Libáň na finanční dar ve výši 1 000,- Kč, v ZO schváleno dne 29.12.2014. Obec uzavřela dne 23.3.2015 Darovací smlouvu s Loutkovým divadlem "Martínek" Libáň na finanční dar ve výši 1 000,- Kč, v ZO schváleno dne 27.2.2015.
Dohody o provedení práce	Namátkově byla provedena kontrola 5 uzavřených Dohod o provedení práce v roce 2015 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2015 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 208 000,- Kč (UZ 13 234), - 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.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela smlouvu o pronájmu zemědělských pozemků, předmětem smlouvy je pronájem pozemků p.č. 92/22 a 92/37, nájemné stanoveno na 1 289 Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, v ZO schváleno dne 25.6.2015, záměr zveřejněn od 2.6.2015 - 15.6.2015. Smlouva ze dne 1.7.2015 byla ke kontrole předložena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 128 145,- Kč a k nákupu pozemku dle položky 6130 ve výši 7 900,- Kč. Předmětem kontroly byla

	<p>Kupní smlouva ze dne 13.3.2015 č. UZSVM/HJC/910/2015-HJCM na nákup pozemku p.č. 143/5 a Kupní smlouvy ze dne 17.2.2015, 29.8.2015, 9.9.2015 a 1.12.2015 na prodej pozemků p.č. 449, p.č. 613/2, p.č. 415, p.č.265/30 a p.č. 79/10. Záměry zveřejněny, smlouvy v ZO schváleny.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Byly uzavřeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2004000/VB/11 s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 237, 240, 252, 265/1, st. 68, 248 a 263, věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 22 700,- Kč, v ZO schváleno dne 6.11.2014. Smlouva ze dne 2.12.2014 byla ke kontrole předložena, na katastr vloženo 9.1.2015. - Smlouva o zřízení věcného břemene NET/OSNM/640-22/2013 s RWE GasNet, s r.o. za účelem zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku p.č. 52/2, 65/45, 65/48, 221/26, 221/28, 229/12, 257/12, 269 a p.č. 273, věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 53 630,- Kč, v ZO schváleno dne 6.11.2014. Smlouva ze dne 17.12.2014 byla ke kontrole předložena, na katastr vloženo 12.2.2015. - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2003990/VB/17 s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 186/3, 258/1, 258/5, 259/1, 269, 286, 288 a 295, věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 10 700,- Kč, v ZO schváleno dne 26.8.2015. Smlouva ze dne 31.8.2015 byla ke kontrole předložena, na katastr vloženo až v roce 2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>„Vodovod Údrnice“</p> <p>VZ na stavební práce, akce je spolufinancována z Ministerstva zemědělství ČR - viz Rozhodnutí č. EDS: 129D252003324, oboustranně podepsána dne 16. 9. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - 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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, Odůvodnění VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 26. 5. 2015, podepsáno digitálně, Zadávací dokumentace – zpracována, podepsána, ze dne 26. 5. 2015, podlimitní VZ na stavební práce, otevřené řízení, předmětem VZ je výstavba nového vodovodu, projektová dokumentace zpracována, zveřejněna na</p>

profilu zadavatele – věstníku VZ - viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/vyberove-rizeni-na-dodavatele-stavby-v-ramci-projektu-vodovod-udrnice>, zástupce zadavatele – Centrum rozvoje Česká Skalice o. p. s., předpokládaná hodnota VZ – 14 314 416,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 19. 6. 2015 v 14. 00 hodin, otevírání obálek dne 19. 6. 2015 v 14. 00 hodin, návrhová smlouva o dílo zpracována, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 1. 6. 2015, Dodatečné informace – zpracováno, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněno dne 2. 6. 2015, Seznam doručených nabídek – zpracován, podepsán, evidováno je celkem 18 doručených nabídek, Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 19. 6. 2015, otevřeno bylo celkem 18 doručených nabídek, Písemné prohlášení členů komise pro otevírání obálek – zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 6. 2015, Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován, podepsán, ze dne 19. 6. 2015, Výzva k písemnému objasnění mimořádně nízké nabídkové ceny – doporučení: ověřovatelé jsou si vědomi toho, že ustanovení § 77 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“, podrobně neupravuje konkrétní postup zadavatele, jak relevantně posoudit a následně hodnotit (rozhodnout) mimořádně nízkou nabídkovou cenu u doručených nabídek, a proto je vhodné zadavateli doporučit (minimalizace případných rizik v budoucnu – viz i níže), aby si zadavatel sám stanovil metodiku – kritéria (parametry apod.) hodnocení přímo v zadávací dokumentaci apod., aby tak zejména zajistil transparentní, nediskriminační a rovný přístup při hodnocení nabídek – viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ (srovnejte návaznost na další fáze zadávacího řízení – viz případné vyloučení uchazeče zadavatelem, námítky uchazeče proti vyloučení ze zadávacího řízení, unesení důkazního břemena zadavatelem, rozhodnutí ve věci Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže atd.); nadto je vhodné ještě sdělit, že správně nastavený systém (proces) hodnocení a následné vyhodnocení cenových nabídek z pohledu mimořádně nízké nabídkové ceny hodnotící komisí (zadavatelem), je z pohledu celého procesu významné, může mít zásadní vliv na celou realizaci díla, zejména z pohledu kvality provedení díla – navýšení ceny díla (více práce apod.) atd., a proto je koncipováno výše uvedené doporučení; výzva k objasnění nejasností nabídky – odeslána viz přes DS uchazeči: Výstavba sítí Kolín a. s., Merit Bau CZ a. s., Roman Hrdlička, Nadoz s. r. o., Stavoka Kosice a. s. (výzva byla odeslána správně uchazeči Stavoka Kosice a.s. – viz odesláno přes DS, v záhlaví korespondence ze dne 7. 7. 2015 je však uveden uchazeč STAVOKA Hradec Králové a. s., jde o formální pochybení), Protokol o jednání hodnotící komise – zpracován, podepsán, ze

dne 19. 6. 2015, 22. 7. 2015, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 23. 7. 2015, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Roman Hrdlička, Erno Košťála 958, Pardubice – nabídková cena 8 495 870,- Kč bez DPH (vysvětlení k mimořádně nízké nabídkové ceně uchazeč předložil – viz korespondence ze dne 16. 7. 2015), Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 23. 7. 2015, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněno dne 23. 7. 2015 a odesláno – viz přes DS, Výzva k poskytnutí součinnosti k uzavření smlouvy – ze dne 30. 7. 2015, smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 19. 8. 2015, cena díla – 8 495 870,- Kč bez DPH (s DPH 10 280 003,- Kč), zhotovitel díla – Roman Hrdlička, Erno Košťála 958, Pardubice, oznámení o uzavření smlouvy – ze dne 20. 8. 2015, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 21. 8. 2015, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 24. 8. 2015, plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19. 8. 2015, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 21. 8. 2015 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=878746>, ke dni 16. 5. 2016 - není dílo dosud ukončeno (předpokládaný termín dokončení díla je dne 15. 10. 2016); není uzavřen žádný dodatek ke smlouvě o dílo; cena díla dosud nenavýšena. Poznámka: výše uvedené doporučení, bylo projednáno s panem starostou dne 16. 5. 2015.

Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele apod.

Doporučení: 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, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, upozornit zadavatele na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí 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, pečlivě prostudovat i veškeré přílohy k rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. včetně přílohy, která případně upravuje finanční korekce v případě, že

	příjemce dotace poruší rozpočtovou kázeň, s poskytovatelem včas a písemně konzultovat veškeré změny apod., které se vyskytly zejména v průběhu realizace díla.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitro organizační směrnice č. 1/2014 – Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválena zastupitelstvem dne 29. 8. 2014; Směrnice č. 1/2015 – schvalování hospodářských operací; Směrnice č. 2/2015 – účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů; Směrnice č. 3/2014 – podrozvahová evidence – účinnost ode dne 2. 1. 2015; Směrnice č. 5 – o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. – účinnost od 2. 1. 2013; předmětná směrnice se odkazuje na již neexistující právní předpis, tj. zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, který byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen; ověřovatelé doporučují ve směrnici zohlednit nový zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, účinnost od 1. 1. 2014, a zároveň vypracovat aktuální přehled podpisových vzorů (osoby odpovědné za účetní případy) – viz příloha č. 1 k směrnici.
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 27.2., 24.4., 25.6., 26.8., 23.10. a 29.12.2015.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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 - Obec Údrnice - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Údrnice - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Údrnice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Údrnice, dne 16.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Ing. Monika Jančová

.....
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 směnno, 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


.....
OBEC ÚDRNICE
507 23 Libáň
okres Jičín

podpis

Vzdávám se práva k podání písemného stanoviska.


OBEC ÚDRNICE
507 23 Libáň
okres Jičín