



51527/2018/KHK



ČJ:

KUKHK-30634/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hrádek, IČ: 00268828
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2017
- 11.5.2018

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 Hrádek 42
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Filip Danda - starosta
- Lucie Kolářová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelečková

**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 21.6.2017**

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 Hrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy v hlavní činnosti vedené u České spořitelny, a.s. č. ú. 1080797359/0800 a u ČNB č.ú. 94-8217511/0710 za období březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Darovací smlouvy

Dne 23.3.2017 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 2.000,- Kč SK Bystřičan Kunčice z.s.. Smlouva ze dne 30.3.2017 ke kontrole předložena.

Dne 21.2017 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 3.000,- Kč šipkařskému klubu. Smlouva ze dne 24.10.2017 ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla zadána žádná veřejná zakázka v režimu zákona, zadávány byly pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byly namátkově vybrány následující:

Oprava fasády Obecní hospoda - výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva dne 17. 8. 2017, a to ze tří cenových nabídek. Vybrána byla firma Šubrt - zednictví, s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 235.015,- vč. DPH. Na zakázku byla vybrané firmě dne 18. 8. 2017 předána objednávka s cenou v souladu s vítěznou nabídkou. Výběr dodavatele byl proveden v souladu se zákonem a vnitřní Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v rozporu s touto směrnicí však nebyla uzavřena s vybraným uchazečem smlouva o dílo (vystavena pouze objednávka) a navíc byla dodavateli poskytnuta záloha v částce Kč 117.500,-, jejíž proplacení by mělo být smluvně ujednáno ve smlouvě. Ověřovatelé doporučují řádně dodržovat směrnici v celém procesu zadávání zakázky vč. uzavírání smlouvy s dodavatelem.

Výměna oken v hospodě Hrádek, čp. 1 - výběr dodavatele byl proveden ze tří vyžádaných cenových nabídek, nabídky posuzovala stavební komise a na základě jejího doporučení rozhodlo o výběru dodavatele zastupitelstvo na svém veřejném zasedání dne 23. 3. 2017. Vybrána byla firma SVĚT OKEN, s. r. o., s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 131.803,- vč. DPH. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkovou cenou dne 17. 5. 2017 s tím, že smlouvu ještě předem schválilo zastupitelstvo na svém veřejném zasedání dne 4. 5. 2017. Dodavateli byla poskytnuta záloha v částce Kč 65.000,-, jejíž proplacení bylo řádně smluvně ujednáno v uzavřené SOD.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 23.11.2016 do 8.12.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném období

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a říjen 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2016 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO byl schválen dne 22.2.2016, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Další rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 9.11.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 21.10. - 16.11.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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 r. 2017 byl schválen na veřejném zasedání ZO dne 22.2.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.966.388,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla příspěvky na společenské aktivity.

- dotace ve prospěch MŠ, ZŠ a SŠ Daneta ve výši 5.000,- Kč na náklady pro žáka. V ZO schválen dne 14.12.2017, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 21.12.2017
- dotace ve prospěch prodejny na náklady za el. energii v obchodě potravin ve výši 12.348,- Kč. V ZO schválen dne 21.9.2017, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 12.10.2017

Dotace jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Na poskytnuté dotace jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 9.1.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Hrádek - kanalizace pro 8 RD" pod číslem ES11562 ve výši 450.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.5.2018. Dotace řádně vedena na účtu 472 a je k ní vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

Obec uzavřela dne 9.1.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Hrádek - vodovod pro 8 RD" pod číslem ES11561 ve výši 560.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.5.2018. Dotace řádně vedena na účtu 472 a je k ní vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolou veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 23.3.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 443/17 v k.ú. Hrádek u Nechanic za dohodnutou kupní cenu 750.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.1. do 19.1.2017. Kupní smlouva ze dne 24.3.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 13.10.2016 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu směnnou. Obec jako vlastník pozemků p.č. 252/44 a 220/12 v k.ú. Hrádek u Nechanic, směňuje tyto se Zemědělským družstvem Libčany za p.p.č. 342/5 a 26/10 v k.ú. Hrádek u Nechanic. Směna byla uskutečněna bez doplatku. Záměr směny byl zveřejněn od 1.12.2015 do 6.1.2016. Směnná smlouva ze dne 4.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 5.9. 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014897/VB/02, akce "Hrádek, p.č. 354/43, Stašáková, knn" s ČEZ Distribuce a.s., spol. VČE - montáže, a.s., GEOŠRAFO s.r.o. na pozemku p.č. 379/1, 378/2, 496 v k.ú. Hrádek u Nechanic. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč, ZO byla smlouva schválena dne 17.8.2017.

Obec uzavřela dne 27.9. 2017 Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu stavby č. IV-12-2016109/VB/2, akce "Hrádek, p.č. 443/17, Vaňátko, knn" s ČEZ Distribuce a.s. (budoucí oprávněný) na pozemku p.č. 40/12, 443/18, 443/16 v k.ú. Hrádek u Nechanic. Předmětem smlouvy bude zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem bude právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. Záměr zveřejněn v termínu od 5.9.- 20.9.2017, ZO byla smlouva schválena dne 21.9.2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a říjen 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2017, kontrolou výkazu bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu byly uskutečněny rozpočtem nepředpokládané výdaje, např. u položek 5137 v § 3119, 3745, 5512 a 6171v celkové částce 29.106,- Kč, dále u pol. 5117 v §3613 v částce 182.500,- Kč a dále drobné částky do 2.000,- Kč na pol. 5139 a 5156.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2017 a k 31.12.2017, 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 ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 22.6.2017. Před schválením byl zveřejněn na fyzické úřední desce od 6.6.2017 do 27.6.2017 a elektronické úřední desce ve stejném období, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Závěrečný účet byl schválen s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účetní závěrku obce schválilo zastupitelstvo obce na veřejném zasedání dne 4.5.2017. Účetní závěrka je řádně doložena protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
 - Kontrolován byl výkaz k 31.8.2017, kontrolou výkazu bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu byly uskutečněny rozpočtem nepředpokládané výdaje, např. u položek 5137 v § 3119, 3745, 5512 a 6171v celkové částce 29.106,- Kč, dále u pol. 5117 v §3613 v částce 182.500,- Kč a dále drobné částky do 2.000,- Kč na pol. 5139 a 5156.

- *Napraveno - přijato systémové opatření. Při kontrole zjištěno, že se již uvedený nedostatek nevyskytuje. (napraveno)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2017

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 obce Hrádek za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hrádek - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hrádek 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hrádek, dne 11.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
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 Hrádek o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Filip Danda

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 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.

Filip Danda

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš
jmelis@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz tel: 727956086

Příloha č. 1		
Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00
Příjem v roce 2017	4 460 292,78	
Příjem v roce 2016	4 292 663,78	
Příjem v roce 2015	2 358 364,08	
Příjem v roce 2014	2 475 323,35	
Příjmy celkem	13 586 643,99	
Průměr příjmů za čtyři roky	3 396 661,00	
podíl dluhu k příjmům za 4 roky v %		0
60% z průměru příjmů za 4 roky	2 037 996,60	
překročení o v Kč	0,00	
překročení o v %	0	