



21235/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hrádek, IČ: 00268828
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.9.2018
- 14.2.2019

na základě písemné žádosti obce Hrádek 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 3.7.2018 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 Hrádek
Hrádek 42
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Hana Fejglová - starostka
- Lucie Kolářová - účetní
- Lukáš Mrštík - místostarosta
- Ondřej Vaňátko - místostarosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Nikola Ottová

**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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

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 .

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 květen a říjen 2018.

Darovací smlouvy

Dne 21.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 2.000,- Kč českému svazu ochránců přírody.. Smlouva ze dne 3.9.2018 ke kontrole předložena.

Dne 21.6. 2018 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 2.000,- Kč Spolku přátel dětí dětského domova. Smlouva ze dne 26.7.2018 ke kontrole předložena.

Dne 16.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 3.000,- Kč šipkařskému klubu. Smlouva ze dne 12.9.2018 ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byly zadávány pouze veřejné zakázky malého rozsahu, ke kontrole byla vybrána následující:

Multifunkční objekt Hrádek u Nechanic - Garáž a Nástavba - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výzvě stanovena ve výši Kč 4.800.000,- bez DPH. Výzva spolu se zadávací dokumentací, schválenou ZO na veřejném zasedání dne 19. 4. 2018, byla zaslána 5 potencionálním dodavatelům určeným ZO. Ke stanovenému termínu pro podání nabídek podali nabídku 4 z oslovených uchazečů. Dle protokolu o otvírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 5. 6. 2018 prošly všechny nabídky kontrolou úplnosti, komise rozhodla, že všechny nabídky splnily zadávací podmínky a žádná nabídka nebyla vyřazena. Po té komise stanovila pořadí uchazečů v souladu se stanoveným hodnotícím kritériem s tím, že na prvním místě byla vyhodnocena firma STAVOKA KOSICE, a.s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 4.265.334,69 bez DPH. Výběr uchazeče schválilo ZO na svém veřejném zasedání dne 21. 6. 2018. SOD pak byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkovou cenou dne 27. 6. 2018 a dne 11. 7. 2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 31.10.2018 byl podepsán dodatek č. 1, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.11.2018.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 28.11.2017 do 20.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Bylo zkontrolováno odměňování zastupitelů obce a bylo zjištěno, že stanovené a vyplácené odměny jsou v souladu s nařízením vlády u starostky a místostarostů. Členům zastupitelstva obce byla neoprávněně vyplácena zvýšená odměna o 10,- Kč, tzn. 2.200,- Kč místo schválených 2.190,- Kč. Ověřovatelé doporučují vrácení neoprávněně čerpaných prostředků v rámci odměn.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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, do dne konečného přezkoumání byla provedena 4 rozpočtová opatření. Tato RO 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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 rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 14.12.2017.2 jako schodkový ve výši příjmů 3.364.505,- Kč a výdajů 4.787.434,- Kč, financování ve výši 1.422.929,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt finančními prostředky z minulých let. 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 přijatým účelovým dotacím

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR na realizaci investiční akce "Multifunkční objekt Hrádek u Nechanic - Garáž". Termín ukončení realizace do 31.12.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2019. Výše poskytnuté dotace činí 600.000,- Kč. Dotace řádně vedena na účtu 472 a je k ní vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

Obec uzavřela dne 11.7.2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti" pod číslem 18POVU1-0031 ve výši 1.200.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2019 a doba realizace projektu stanovena smluvně do 30.11.2019. Dotace řádně vedena na účtu 472, do dne konečného přezkoumání nebyla akce zahájena.

Smlouvy nájemní

Dne 16.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o pronájmu hostince čp. 1 v obci Hrádek na pozemku p.č. 38/2 v k.ú. Hrádek u Nechanic. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 26.6.2018 do 13.7.2018. Nájemní smlouva ze dne 1.9.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 16.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zemědělském pachtu 279/2017/10 pozemků uvedených v Pachtovní smlouvě, vše k.ú. Hrádek u Nechanic. Pachtovní smlouva uzavřena na dobu 10 let se sazbou 5.000 Kč/ha za jeden pachtovní rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 26.6.2018 do 13.7.2018. Nájemní smlouva ze dne 17.8.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 16.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zemědělském pachtu 438/2017 pozemků uvedených v Pachtovní smlouvě, vše k.ú. Hrádek u Nechanic. Pachtovní smlouva uzavřena na dobu neurčitou se sazbou 2.000 Kč/ha za jeden pachtovní rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 26.6.2018 do 13.7.2018. Nájemní smlouva ze dne 17.8.2018 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 26.6.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12_2016109/VB/02, Hrádek, p.č. 443/17 s ČEZ Distribuce, a. s.; dále zastoupená společností ELRO Czech. s.r.o. Na pozemku p.č. 443/16, 442/2 v k. ú. Hrádek u Nechanic, obec Hrádek. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 21.6.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Účetní doklad

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, 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. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 21.6.2018. Před schválením byl zveřejněn na fyzické úřední desce od 22.5.2018 do 21.6.2018 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.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Bylo zkontrolováno odměňování zastupitelů obce a bylo zjištěno, že stanovené a vyplácené odměny jsou v souladu s nařízením vlády u starostky a místostarostů. Členům zastupitelstva obce byla neoprávněně vyplácena zvýšená odměna o 10,- Kč, tzn. 2.200,- Kč místo schválených 2.190,- Kč. Ověřovatelé doporučují vrácení neoprávněně čerpaných prostředků v rámci odměn.

Nebyly zjištěny závažné 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 Hrádek za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Bylo zkontrolováno odměňování zastupitelů obce a bylo zjištěno, že stanovené a vyplácené odměny jsou v souladu s nařízením vlády u starostky a místostarostů. Členům zastupitelstva obce byla neoprávněně vyplácena zvýšená odměna o 10,- Kč, tzn. 2.200,- Kč místo schválených 2.190,- Kč. Ověřovatelé doporučují vrácení neoprávněně čerpaných prostředků v rámci odměn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hrádek - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Hrádek 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.

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

Hrádek, dne 14.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nikola Ottová

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 obce Hrádek o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Hana Fejglová.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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 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: 14.2.2019

Hana Fejglová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hrádek	Hana Fejglová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727956086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725101265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hrádek k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	5 229 179,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 460 293,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 358 364,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 475 323,00 Kč
Příjmy celkem	14 523 159,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 630 789,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 178 473,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%