



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílý Újezd, IČ: 00274704
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.8.2016
- 30.1.2017

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 Bílý Újezd 42
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Zdeněk Arnošt - starosta
- Jana Židová - 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 23.6.2016.**

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 Bílý Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

ČS běžný - č. účtu 1240095349/0800

ČS úvěrový - č. účtu 377777469/0800

ČS úvěrový - č. účtu 336463439/0800

KB a.s. - č. účtu 27-6304900267/0100

KB a.s. spořicí účet - č. účtu 115-893130207/0100

ČNB - č. účtu 94-3815571/0710

Za období únor a listopad 2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období zadávala obec několik veřejných zakázek, ve všech případech se jednalo o zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byly namátkově vybrány následující z nich:

1. Zpracování projektové dokumentace na akci "Cyklostezka - Pokračování cyklostezky podél komunikace I/14 z obce Ještětice do Podbřezí" - zakázka byla zadána dle vnitřní směrnice výzvou k podání nabídky od 3 potenciálních dodavatelů, v zadávací dokumentaci byla jako jediné hodnotící kritérium stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva spolu se zadávací dokumentací byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům a mimo to byla zveřejněna na úřední desce obce. Nabídku podali 2 z oslovených uchazečů. Dle protokolu o otevírání obálek ze dne 24.5.2016 oba uchazeči splnili zákonné podmínky i požadavky zadavatele uvedené v zadávací dokumentaci. Dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek z téhož dne pak komise stanovila pořadí nabídek podle hodnotícího kritéria a jako nejvýhodnější doporučila zadavateli firmu OPTIMA, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 408.980,- vč. DPH. Na veřejném zasedání ZO dne 25.5.2016 schválilo zastupitelstvo výběr dodavatele a pověřilo starostu podpisem smlouvy s uvedeným uchazečem. SOD byla uzavřena dne 31.5.2016 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

2. "ZTV účelová komunikace k rodinným domkům" -zakázka byla zadána dle vnitřní směrnice výzvou k podání nabídky nejméně od 3 potenciálních dodavatelů, v zadávací dokumentaci byla jako jediné hodnotící kritérium stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva spolu se zadávací dokumentací byla zaslána 8 potencionálním dodavatelům a mimo to byla zveřejněna na úřední desce obce. Nabídku podalo 7 z oslovených uchazečů, 1 se z účasti omluvil. Dle protokolu o otevírání obálek ze dne 14.7.2016 všichni uchazeči splnili zákonné podmínky i požadavky zadavatele uvedené v zadávací dokumentaci. Dle zprávy o posouzení a hodnocení nabídek z téhož dne pak komise stanovila pořadí nabídek podle hodnotícího kritéria a jako nejvýhodnější doporučila zadavateli firmu STAVITELSTVÍ DS, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.944.789,80 bez DPH. Na veřejném zasedání ZO dne 14.7.2016 schválilo zastupitelstvo výběr dodavatele a pověřilo starostu podpisem smlouvy s uvedeným uchazečem. SOD zatím do dne dílčího přezkoumání nebyla uzavřena. SOD byla uzavřena dne 24.8.2016 na profilu zadavatele byla smlouva v souladu se zákonem zveřejněna dne 25.8.2016. K SOD byl dne 9.12.2016 schválen v ZO dodatek smlouvy č. 1, který byl podepsán dne 12.12.2016. Na profilu zadavatele byl dodatek smlouvy v souladu se zákonem zveřejněn dne 14.12.2016.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2016 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 24. 11.2015 do 14.12.2015, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby včetně paragrafů a položek.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a členů zastupitelstva, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za únor a listopad 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, resp. starostou v souladu s kompetencemi stanovenými ZO. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtová opatření a do závěrečného přezkoumání dalších 16, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2016 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled schválen v ZO dne 11.12.2015.

Rozvaha

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.7.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 11.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 7.663,50 tis. Kč a výdajů 7770,50 tis. Kč s tím, že schodek bude dorovnán z výsledků hospodaření minulých let.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 19.3.2016 dotační příspěvky spolkům a zájmovým organizacím. Veškeré finanční příspěvky jsou schvalovány

zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Dne 27.9.2016 na základě žádosti schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí individuální dotace ve výši 50.000,- Kč občanovi. Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.12.2016 ke kontrole předložena a byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce obce.

Smlouvy nájemní

Dne 27.9.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem části p.p.č. 1000/38 o výměře 118m² v k.ú. Bílý Újezd za dohodnutou cenu 118,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 9.9.2016 do 27.9.2016. Nájemní smlouva ze dne 26.10.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 9.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor v budově čp. 16 v k.ú. Bílý Újezd za dohodnutou cenu 6.000,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 23.11.2016 do 13.12.2016. Nájemní smlouva ze dne 14.12.2016 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o dílo

Viz bod "Dokumentace k veřejným zakázkám". Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 15.1. 2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2012057/VB/1 - Bílý Újezd, p.č. 3013/2,87, 2RD - Arnošt-kNN s ČEZ Distribuce (oprávněný) na pozemku p.č. 1048 a 3015 v k.ú. Bílý Újezd. 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 6.050,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 9.3.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2016 a 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 ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 25.5.2016 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 6.5.2016 do 26.5.2016, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Současně byla, jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2015 byla schválena na stejném zasedání ZO dne 25.5.2016.

Schválení účetních závěrek je v obou případech řádně doloženo protokoly.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd

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 Bílý Újezd za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Bílý Újezd - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bílý Újezd, dne 30.1.2017

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 Bílý Újezd o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Arnošt

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, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval 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.

Zdeněk Arnošt

.....
starosta

.....
podpis