



17608/2019/KHK



KUKHK-29875/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bílý Újezd, IČ: 00274704
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2018
- 7.2.2019

na základě písemné žádosti obce Bílý Újezd 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 29.06.2018 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 Bílý Újezd 42

518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Zdeněk Arnošt - starosta
- Libuše Muchová - účetní
- Jana Židová - účetní

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 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 květen a říjen 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla zadávána veřejná zakázka na stavební práce, zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení:

VZ - "Sanace skalní stěny Hroška" - veřejná zakázka na stavební práce, zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 53 zákona č.b134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zahájená uveřejněním Výzvy k podání nabídek vč. zadávací dokumentace a pokynů pro zpracování nabídky na profilu zadavatele dne 9.3.2018. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena ekonomická výhodnost nabídky, nejnižší cena bez DPH. Výzva byla zaslána 5 potencionálním dodavatelům. Ke stanovenému termínu pro podání nabídek podali nabídku 3 oslovení. Dle protokolu o otevírání obálek ze dne 11.4. 2018 prošly všechny nabídky kontrolou úplnosti. Komise rozhodla, že všichni uchazeči doložili dokumentaci prokazující kvalifikaci, splnili požadavky zadavatele v zadávacích podmínkách a v posuzovaných nabídkách neshledala žádné nedostatky. Dle zprávy o hodnocení nabídek ze dne 11.4.2018 byla jako nejvýhodnější stanovena firma STRIX Chomutov. Tato firma byla ale vyloučena "Oznámením o vyloučení účastníka zadávacího řízení" z výběrového řízení. Důvodem pro vyloučení ze zadávacího řízení dle protokolu bylo to, že nabídka obsahovala mimořádně nízkou nabídkovou cenu, která nebyla účastníkem zadávacího řízení zdůvodněna. Proti rozhodnutí se stanovené lhůtě firma neodvolala. Po té bylo stanoveno nové pořadí uchazečů v souladu se stanoveným hodnotícím kritériem s tím, že jako další nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy VERTICO s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou bez DPH 9.384.057,- Kč. Vyloučení uchazeče a výběr dalšího uchazeče v pořadí schválilo ZO na svém veřejném zasedání dne 5.6. 2018, SOD pak byla uzavřena dne 4.7.2018 plně v souladu s vítěznou nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele byla smlouva v souladu se zákonem zveřejněna dne 9.7.2018.

Faktura

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

Hlavní kniha

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

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 21.11.2017 do 11.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a zastupitelů, bez zjištění.

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 nebo starostou v rámci jeho kompetencí. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání bylo schváleno dalších 10 rozpočtových 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2018 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 OZ dne 8.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 10.312.500,- Kč a výdajů 9.722.800,- 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 dotaci na společenské aktivity. Kontrolovány byly smlouvy:

- Domácí hospic Setkání, o.p.s. ve výši 5.000,- Kč na účel "výdaje na provoz". Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 7.3.2018.
- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. ve výši 2.000,- Kč na účel "výdaje související s nákupem knih". Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 7.3.2018.
- Centrum Orion, z.s. ve výši 7.500,- Kč na účel "osobní asistence k dítěti s postižením". Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 7.3.2018.
- M.B.M. CZ s.r.o. ve výši 15.000,- Kč na provoz prodejny. Poskytnutí dotace bylo v ZO schváleno dne 1.11.2018.

Finanční dotace jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Na poskytnuté příspěvky jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů, ke kontrole vyúčtování předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela dne 23.8.2018 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312030037 z Ministerstva životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční podpory na financování akce s názvem "Sanace skalní stěny Hroška" ve výši 10.179.577,02 Kč. Vyúčtování projektu akceptováno ke konci roku 2018 ve výši skutečně čerpané výše nákladů na projekt ve výši 10.161.679,34 Kč. Dotace řádně v této výši vedena ve stavu na účtu 403.

Smlouvy o dílo

SOD byla podepsána v souladu se schválením zastupitelstva obce.

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

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 856 m2 v k.ú. Masty o výměře 2 m2. Záměr prodeje byl zveřejněn od 19.2.2018 do 8.3.2018. Kupní smlouva uzavřena dne 3.4.2018. Právní účinky vkladu ke dni 12.4.2018, k tomuto dni bylo o vyřazení majetku účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 8.3.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2008745/VB/2, Bílý Újezd - Hroška, 18/1 s ČEZ Distribuce, a. s.; dále zastoupená společností Elektromontáže Votroubek, s.r.o. na pozemku 1000/1 v k. ú. Nedvězí u Hroška, obec Bílý Újezd. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 10.890,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 7.3.2018.

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 proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 8.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 21.11. - 11.12.2017, 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 deník

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

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k 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 za měsíc květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 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 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.3.2018 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 19.2.2018 do 8.3.2018.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO - ZŠ a MŠ. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet 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.

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

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílý Újezd za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bílý Újezd - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bílý Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bílý Újezd 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

Bílý Újezd, dne 7.2.2019

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 Bílý Újezd o počtu 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji

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:

Zdeněk Arnošt

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bílý Újezd	Zdeněk Arnošt
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 Bílý Újezd 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	2 765 000,00 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		2 765 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	26 425 692,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 747 498,00 Kč
Příjem v roce 2016	9 593 203,00 Kč
Příjem v roce 2015	9 459 648,00 Kč
Příjmy celkem	56 226 041,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	14 056 510,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	19,67%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 433 906,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

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