



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vrchovnice, IČ: 00578827
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.9.2016
- 31.1.2017

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 Vrchovnice 1
503 03 Smiřice

Zástupci za Obec:

- Ing. Stanislav Štěrba - starosta
- Iva Černá - účetní

Přezkoumání vykonali:

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

**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 Vrchovnice 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 ČNB č. účtu 94-8313511/0710 a u Poštovní spořitelny č. účtu 212909865/0300 za únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec prováděla v roce 2014 výběr dodavatele na akci "Splašková kanalizace a ČOV v obci Vrchovnice". V roce 2016 byly podepsány do dne dílčího přezkoumání dva dodatky ke smlouvě o dílo. Dodatek č. 2 v ZO schválen dne 31.5.2016, stejného dne podepsán, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 16.5.2016. Dodatek č. 3 v ZO schválen dne 31.8.2016, stejného dne podepsán, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 14.9.2016.

Obec v kontrolovaném období realizovala veřejné zakázky pouze malého rozsahu, vybrána ke kontrole byla následující:

Projektant na zpracování projektu jednotlivých šachet - zakázka byla zadána vyžádáním 3 cenových nabídek, na základě jejich vyhodnocení navrhnul starosta obce zastupitelstvu jako nejvýhodnější nabídku Martina Čapka, s nejnižší nabídkovou cenou Kč 30.250,- vč. DPH. Navrženého uchazeče schválilo ZO na veřejném zasedání dne 27.9.2016. SOD nebyla do dne dílčího přezkoumání uzavřena.

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 rok 2016 byl před schválením řádně zveřejněn v úplném rozsahu na paragrafy i položky rozpočtové skladby na fyzické i elektronické úřední desce a to ve stejném termínu od 30.11.2015 do 15.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo na svém zasedání dne 4.11.2014 schválilo odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva v nulové výši.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za únor a listopad 2016 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.8.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření a do konečného přezkoumání další 3, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Dne 22.12.2015 schválilo ZO rozpočtový výhled, který je sestaven na období r. 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2016 a k 31.12.2016, 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. 2016 byl řádně schválen ZO dne 22.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 921.550,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 8.10.2016 smlouvu o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ve výši 5.000,- Kč se společností Obecný zájem na pokrytí výdajů spojených s poskytováním sociálních služeb. V ZO schváleno dne 27.9.2016.

Obec vyhlásila dotační program na vybudování kanalizační přípojky. Vyvěšení vyhlášeného dotačního programu bylo řádně zveřejněno na úřední desce i úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Dotační program schválen v ZO dne 21.7.2016.

Veškeré poskytnuté finanční příspěvky, jak z dotačního programu, tak i individuální příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí. Na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U příspěvků je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 26.4.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Spašková kanalizace a ČOV Vrchovnice" pod číslem ES07962 ve výši 290.000,- Kč. Dotace je v době konečného přezkoumání vedena na zálohách na účtě 374, vyúčtováno bude provedeno v roce 2017.

Smlouvy nájemní

Dne 22.3.2016 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o nájmu sloužícího k podnikání v čp. 18, v k.ú. Vrchovnice na dobu určitou do 31.3.2017. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 11.10.2015 do 7.2.2016. Smlouva o nájmu nebytového prostoru sloužící jako restaurace ze dne 22.3.2016 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 9.2.2016 obec podepsala kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 85/16 v k.ú. Vrchovnice s občany jako spoluvlastníky. Nákup pozemku byl ZO schválen dne 9.2.2016.

Dne 20.12.2016 obec schválila bezúplatný převod pozemků p.p.č. 255 a p.p.č. 260 ve prospěch Královéhradeckého kraje. Záměr bezúplatného převodu byl vyvěšen od 26.10.2016 do 30.11.2016. Smlouva nebyla do konečného přezkoumání uzavřena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 10.2.2016 uzavřela obec Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013432/VB/1 - Vrchovnice, čp. 24, Plašil, kvnn s ČEZ Distribuce a.s. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.p.č. 145/1 v k.ú. Vrchovnice, jednorázová úhrada 1.000,- Kč. V ZO tato smlouva schválena dne 9.2.2016.

Dne 14.6.2016 uzavřela obec Smlouvu o uložení kanalizačního potrubí a o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene s dvěma občany jako spoluvlastníky předmětného pozemku p.p.č. 185 v k.ú. Vrchovnice. Obec je investorem stavby "Splašková kanalizace a ČOV Vrchovnice" z toho důvodu uzavřela obec předmětnou smlouvu, kterou vlastníci předmětného pozemku souhlasí s uložení potrubí splaškové kanalizace. Smlouva uzavřena bezúplatně, v ZO schválena dne 3.5.2016.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a listopad 2016, 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. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 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 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.5.2016 s výrokem "souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před jeho schválením byl v úplném rozsahu včetně všech příloh vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce, a to ve shodném termínu od 1.4.2016 do 3.5.2016.

Současně byla jako samostatný bod jednání na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2015, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovnice

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 Vrchovnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovnice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrchovnice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrchovnice, dne 31.1.2016

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 Vrchovnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Stanislav Štěrba

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

Ing. Stanislav Štěrba

.....
starosta

.....
podpis