KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Dubenec, IČ: 00277801 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 9. 2015 - 2. 9. 2015
- 4. 4. 2016 - 5. 4. 2016

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 Dubenec**
210
544 55 Dubenec

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Huňat - starosta
- Jana Řeháková, DiS - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
  Markéta Fejková

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 24. 6. 2015.

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
727 956 092

e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2014 do 9. 1. 2015 a na elektronické úřední desce obce od 5. 12. 2014 do 22. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8, schválenými zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2015, 17. 6. 2015, 9. 9. 2015, 14. 10. 2015, 18. 11. 2015 a 22. 12. 2015 a starostou obce dne 12. 3. 2015, 31. 5. 2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce v paragrafovém členění dne 22. 12. 2014 jako schodkový ve výši příjmů Kč 14 761 500,--, ve výši výdajů Kč 14 201 100,-- Kč, splátky úvěrů a půjčené prostředky ve výši Kč 697 000,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 136 600,-- je kryt přebytkem z minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci závazné ukazatele dne 6. 1. 2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 29. 5. 2015 do 19. 6. 2015 a na elektronické úřední desce obce od 29. 5. 2015 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 17. 6. 2015.
Bankovní výpis	Obec vede běžné účty u Komerční banky, ČNB, České spořitelny, dále vede dva účty opatrovníka u Era banky. Úvěrové účty obec vede u České spořitelny: - č. 418190489/0800 - č. 337807459/0800 - č. 394334459/0800 - č. 418875429/0800 Dále vede u České spořitelny kontokorent.
Evidence majetku	Majetek obce je veden v počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02. Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou

	se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v PC.
Kniha odeslaných faktur	Odeslané faktury jsou evidovány v PC.
Mzdová agenda	Obec v roce 2015 uzavřela např. dvě Pracovní smlouvy - pomocný dělník podepsané dne 31.3.2015. Předloženy byly také Platové výměry ze dne 31.3.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a září 2015 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 pokladně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy hlavní pokladna a II. pokladna jsou vedeny elektronicky, pokladní kniha Moštárna je vedena písemně i elektronicky.
Příloha rozvahy	Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.518.441,58. Vzhledem k opravám nedostatků z minulých let a některým nesprávným účetním postupům nelze zhodnotit, zda tento výsledek hospodaření odpovídá skutečnosti. Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a září 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2015 a 31. 12. 2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba nebyla tedy řádně dodržována. Výnosový účet 606 v návaznosti na příslušné položky nemohl být odkontrolován, neboť nebyly doloženy počáteční stavy

	pohledávkových účtů, resp. účtu 315. Nákladový účet 511 v návaznosti na příslušnou položku nemohl být odkontrolován, neboť nebyl doložen počáteční stav závazkových účtů, resp. účtu 321. Nákladový účet 543 je vyšší o Kč 5.885,08 na příslušnou položku o bezplatně darované mošty ze skladu. Obrat účtu 132 - zboží na skladě (moštárna) doložen nebyl. Ve stavu účtu 672 je účtována částka 12.096,--, která měla být účtována ve prospěch účtu 649. Ve stavu tohoto účtu také není zaúčtován dohad přijaté dotace ve výši Kč 917.373,60.
Darovací smlouvy	Obec předložila např. Darovací smlouvu podepsanou dne 22.6.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-- Včelařskému kroužku, podepsanou dne 19.6.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-- Mysliveckému sdružení Dubenec a podepsanou dne 13.4.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-- TJ Sokol Dubenec - oddíl volejbalu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2015 byly posíleny o následující účelové dotace: - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 525 093,--, ÚZ 13013 a 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. Obec předložila Smlouvu č. 14175424 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR podepsanou dne 16.3.2015. Podpora je určena na akci "Ekologické řešení biologicky rozložitelného odpadu obcí Dubenec, Lanžov, Vilantice a Hřibojedy". Dle této smlouvy obec získá od Fondu soudržnosti dotaci ve výši Kč 58.595,45 a od MŽP ve výši Kč 996.122,65. Celkové způsobilé výdaje činí Kč 1.171.909,--. Obec předložila Avízo č. 1 na Kč 866.408,40, ÚZ 15374 a Kč 50.965,20 ÚZ 90001. Dále předložila Avízo č. 2 na Kč 129.714,25 ÚZ 15839 a Kč 7.630,25 ÚZ 90877. Dotace byla čerpána a účtována. - od SZIF na akci "Multigenerační oddechová zóna" ve výši Kč 336.000,-- (80% celkových nákladů), ÚZ 89017, 89018, 89517 a 89518. Tato akce byla ukončena. Obec předložila protokol č. 22090494 od poskytovatele ze dne 24. 2. 2015. - od KHK pro hasiče ve výši Kč 7.000,--. Dotace byla čerpána a účtována. Obec předložila Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu od poskytovatele ze dne 22.1.2016. - od SFDI na akci "Chodníky v obci Dubenec - I. etapa" ve výši Kč 1.782.000,-- (84,96% celkových uznatelných nákladů), jedná se o investiční dotaci, ÚZ 91628. Tato dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. 869/2015 ze dne 3.9.2015. Dotace byla čerpána a účtována. Při podpisu smlouvy nebyla částka dotace účtována na příslušných podrozvahových účtech. - od SFŽP na akci "Revitalizace zahrad u škol v Dubenci"

	ve výši Kč 29.799,25 a od MŽP Kč 417.189,50 (celkové náklady Kč 595.985,--). Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. 14179796 podepsané dne 21.4.2015. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30.3.2016. Výše dotace byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů ve výši Kč 28.610,--, ÚZ 90001 a Kč 400.540,07, ÚZ 15319. Dotace byla čerpána a účtována. Při podpisu smlouvy nebyla částka dotace účtována na příslušných podrozvahových účtech. - od SFŽP na akci "Instalace TČ do objektu OU Dubenec" ve výši Kč 66.156,-- a od MŽP Kč 1.124.652,-- (celkové náklady Kč 1.323.120,--). Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. 14168243 podepsané dne 24.11.2015. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30.11.2016. Výše dotace byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů ve výši Kč 1.123.109,25, ÚZ 15835 a Kč 66.065,25, ÚZ 90877. Dotace byla čerpána a účtována. - od SFŽP na akci "Snížení energetické náročnosti požární zbrojnice v obci Dubenec" ve výši Kč 104.864,75 a od MŽP Kč 1.782,700,75 (celkové náklady Kč 2.097.295,--). Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. 14197853 podepsané dne 14.10.2014. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30.11.2016. Výše dotace byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů ve výši Kč 104.864,75, ÚZ 90877 a Kč 1.782.700,75, ÚZ 15835. Dotace byla čerpána a účtována. - od MŠMT na projekt "Školní dílna" ve výši Kč 212 481,-- a na projekt "EU Dukelských bojovníků.Dubenec" ve výši Kč 390 372,--, ÚZ 33058. Částku Kč 212 481,-- obec obdržela dne 2. 11. 2015, příspěvkové organizaci zaslala dne 6. 11. 2015. Částku Kč 390 372,-- obec obdržela dne 28. 7. 2015, příspěvkové organizaci zaslala dne 5. 8. 2015. Příjem dotace byl řádně účtován. V roce 2013 obec obdržela od KHK dotaci na vytvoření územního plánu obce. Obec předložila dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 25.2.2016, kterým se prodlužuje termín čerpání dotace do 31.12.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila tři smlouvy o prodeji nemovitosti p.č. 3008, 1704/4 a 2376 podepsané dne 3.8. a 4.8.2015. ZO schválilo tyto majetkové úkony dne 17.6.2015. Záměry prodeje byly po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněny před schválením v ZO.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 2910286369/15 podepsanou dne 19.12.2014. Úvěrová částka se sjednává ve výši do Kč 1.000.000,-- a je splatná nejpozději do 30.10.2015. Přijetí tohoto úvěru schválilo ZO

	dne 9.10.2014. Dále obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o úvěru č. 0418875429 podepsanou dne 15.7.2015. Úvěrová částka se sjednává ve výši Kč 2.500.000,-- a je splatná do 31.10.2022. Úvěr obec sjednala na Projekt č. 1 - Pořízení hasičského vozidla, Projekt č. 2 - Dodávky spojené s instalací tepelného čerpadla typu vzduch - voda a instalaci otopné soustavy do objektu obecního úřadu a Projekt č. 3 - Snížení energetické náročnosti požární zbrojnice v obci Dubenec. ZO schválilo přijetí tohoto úvěru dne 13.5.2015. Dále obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o úvěru č. 0418190489 podepsanou dne 19.12.2014. Úvěrová částka se sjednává ve výši Kč 614.000,-- a je splatná do 30.6.2015, tento úvěr obec přijala na financování projektu Krajina je naše zrcadlo. ZO schválilo přijetí tohoto úvěru dne 9.10.2014. Dále obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o úvěru č. 0419687489 podepsanou dne 10. 12. 2015. Úvěrová částka se sjednává ve výši Kč 4 600 000,-- a je splatná do 30. 11. 2024, tento úvěr obec přijala na financování projektu Chodníky v obci Dubenec - I. etapa. ZO schválilo přijetí tohoto úvěru dne 9. 12. 2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 obec realizovala např. veřejné zakázky „Chodníky v obci Dubenec – I. etapa“ Akce je spolufinancována z rozpočtu SFDI na rok 2014, Smlouva č. 869/2015, ze dne 24. 4. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola zejména procesních úkonů zadavatele s odkazem na ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“), se zaměřením na minimalizaci případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty. Výzva k podání nabídky – zpracována, podepsána, ze dne 12. 3. 2015, VZMR, předmětem VZ je rozšíření stávajícího chodníku podél komunikace, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ – 2 822 000,- Kč bez DPH (dotace ze SFDI maximální částka činí 1 782 000,- Kč), návrh smlouvy – ano, požadavek zadavatele – vítězný uchazeč předloží k podpisu smlouvy o dílo doklad o pojištění za škodu způsobenou třetí osobě, lhůta pro podání nabídek dne 23. 3. 2015 v 8. 30 hod., hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena,

	Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby součástí výzvy k podání nabídek byla uvedena rovněž lhůta, kdy budou otevírány obálky s nabídkami, Osloveno bylo 5 uchazečů – viz podací stvrzenka. Registr uchazečů – doručeno bylo 5 nabídek, podepsáno. Prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 25. 3. 2015. Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 25. 3. 2015, otevřeno bylo celkem 5 doručených nabídek; Doporučení: doporučuje se zadavateli, aby se otevírání obálek s nabídkami uskutečnilo ihned poté, kdy skončila lhůta pro doručení nabídek, tj. v tomto konkrétním případě dne 23. 3. 2015 v 8. 30 hod., ne tedy až dne 25. 3. 2015. Tato povinnost vyplývá z ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ"). I přesto, že se jedná o povinnost daná ZVZ, je nezbytné tuto úpravu aplikovat i u VZMR; Kontrola úplnosti nabídek, provedená při otevírání obálek – zpracováno. Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován, podepsán, ze dne 25. 3. 2015. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 25. 3. 2015, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Chládek a Tintěra Pardubice a.s. – nabídková cena činí 2 639 000,- Kč bez DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 26. 3. 2015, odesláno doručenkou. Smlouva o dílo č. 2015/1014/0349 – oboustranně podepsána dne 4. 6. 2015, zhotovitel díla Chládek a Tintěra Pardubice a.s., cena díla – 2 639 000,- Kč bez DPH, souhlasí s nabídkovou cenou. Doklad o pojištění zhotovitele díla předložen – viz Pojistná smlouva č. 7720565530, ze dne 28. 3. 2011, Kooperativa pojišťovna a.s.. Namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 4. 6. 2015, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17. 6. 2015 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/chodniky-v-obci-dubenec-i-etapa. Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných orgánů, poskytovatele apod. „Snížení energetické náročnosti požární zbrojnice v obci Dubenec" Akce je spolufinancována z OPŽP, viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ EDS 115D222005443, ze dne 10. 10. 2014, č. 14197853-SFŽP, ze dne 22. 7. 2014. Smlouva č. 14197853, oboustranně podepsána dne 14. 10. 2014; je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze

	namátková kontrola zejména procesních úkonů zadavatele s odkazem na ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ"), se zaměřením na minimalizaci případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP"), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty, Oznámení o zahájení zadávacího řízení, výzva k podání nabídek – zpracováno, podepsáno, ze dne 24. 7. 2014, vyvěšeno na úřední desce dne 13. 3. 2015, sejmuto dne 17. 4. 2015, VZMR, předmětem VZ je zateplení obvodového pláště, výměna oken, dveří, …, předpokládaná hodnota VZ – 1 992 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí dne 11. 8. 2014 v 8. 30 hod., základním hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena. Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby součástí výzvy k podání nabídek byla uvedena rovněž lhůta, kdy budou otevírány obálky s nabídkami, Zadávací dokumentace – zpracována, podepsána, ze dne 24. 7. 2014, oznámení zadavatele o jmenování hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 11. 8. 2014, registrace uchazečů – zpracován, evidovány jsou 4 doručené nabídky, prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 13. 8. 2014, protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 13. 8. 2014. Doporučení: doporučuje se zadavateli, aby se otevírání obálek s nabídkami uskutečnilo ihned poté, kdy skončila lhůta pro doručení nabídek, tj. v tomto konkrétním případě dne 11. 8. 2014 v 8. 30 hod., ne tedy až dne 13. 8. 2015. Tato povinnost vyplývá z ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ"). I přesto, že se jedná o povinnost daná ZVZ, je nezbytné tuto úpravu aplikovat i u VZMR. Kontrola úplnosti nabídek – Příloha č. 1 k Protokolu o otevírání nabídek - uchazeč Paclík s.r.o., nesplnil zadávací podmínky. Příloha č. 2 Protokolu o otevírání obálek – tabulka kvalitativních parametrů - uchazeč Paclík s.r.o., nic nebylo předloženo. Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován, podepsán, ze dne 13. 8. 2014. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 13. 8. 2014, ze zadávacího řízení byl vyřazen uchazeč Paclík s.r.o., nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Chládek a Tintěra

	Pardubice a.s., nabídková cena bez DPH 1 980 051,43 Kč. Oznámení o vyloučení z výběrového řízení – zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 8. 2014, vyloučen uchazeč Paclík s.r.o., odesláno viz podací stvrzenka. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 8. 2014, odesláno – viz podací stvrzenka. Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 11. 9. 2014, zhotovitel díla Chládek a Tintěra Pardubic a.s., cena díla – 1 980 051, 43 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 29. 9. 2014, předmětem dodatku je úprava názvu zpracovatele projektové prováděcí dokumentace. Namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11. 9. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 23. 4. 2015; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 29. 9. 2014, na profilu zadavatele zveřejněn dne 23. 4. 2015 – viz https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/snizeni-energeticke-narocnosti-pozarni-zbrojnice-v-obci-dubenec; tím, že zadavatel nezveřejnil předmětnou smlouvu o dílo a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 147a odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 písmeno a) ZVZ; Doporučení: Vzhledem k tomu, že součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace je Příloha č. 3 – „Stanovení finančních oprav,….“, kde jsou poskytovatel nastaveny finanční korekce v případě, že dojde ze strany příjemce dotace k porušení zákonných ustanovení a závazných požadavků poskytovatele, se obci doporučuje, aby písemně kontaktoval poskytovatele se žádostí o sdělení - vyjádření, zda výše uvedené zjištění nemůže mít vliv na čerpání dotace (viz případné porušení rozpočtové kázně – případný odvod, vrácení části dotace apod.); může se jednat o riziko, které může mít negativní dopad na výsledek hospodaření obce – viz odkaz na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Při kontrole zveřejňovaných informací – údajů na profilu zadavatele bylo zjištěno, že zadavatel vyhlásil předmětnou VZ, zadávanou mimo režim ZVZ (VZMR), ale na profilu zadavatele je uvedeno – viz druh VZ, že se jedná o zjednodušené podlimitní řízení, které se však již zadává v režimu ZVZ (viz odkaz na ustanovení § 38 ZVZ). Zadavateli se doporučuje, aby v budoucnu věnoval předmětnému zvýšenou pozornost, aby tak nebyli potencionální uchazeči

	uváděni v omyl (oslovení uchazeči obdrželi v tomto konkrétním případě od zadavatele výzvu k podání nabídek a zadávací dokumentaci, kde zadavatel uvedl v záhlaví korespondence, že se jedná o veřejnou zakázku mimo režim ZVZ, čímž bylo do jisté míry eliminováno riziko, že by uchazeči byli uvedeni v omyl, co se týče druhu zadávacího řízení). Touto kontrolou není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele dotace apod.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. směrnice: Směrnici č. 3/2012 o dlouhodobém majetku, Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
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 ze dne 11. 2. 2015, 11. 3. 2015, 15. 4. 2015, 13. 5. 2015, 17. 6. 2015, 9. 9. 2015, 14. 10. 2015, 18. 11. 2015, 9. 12. 2015 a 22. 12. 2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - o Dotace pro hasiče, revitalizace zahrad a ekologické řešení biologicky rozložitelného odpadu byla nesprávně účtována, k 31.12.2015 je zaúčtována ve stavu účtu 346.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 13 odst. 1 písm. b)* - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (**napraveno**)
  - o Opatření k nápravě nebylo zasláno přezkoumávajícímu orgánu v termínu stanoveném zákonem.

  - V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- *§ 48* - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. (**nenapraveno**)
  - o Některé přijaté dotace nebyly účtovány na podrozvahové účty v den podpisu smlouvy nebo byly účtovány v odlišné částce než uvádí smlouva s poskytovatelem.

  - .
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 11 odst. 1* - Účetní doklady nebyly průkazné. (**napraveno**)

- VPD č. 1426 ze dne 16.6.2014 na Kč 23.980,--, z toho částka Kč 1.500,-- - ukázka létání akrobatického modelu a částka Kč 2.500,-- - hudební produkce, nejsou doloženy prvotním dokladem, např. fakturou nebo smlouvou.

- V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- *§ 12 odst. 2* - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. (**napraveno**)
  - Dne 21.8.2014 byla uhrazena upomínka od dodavatele Armex energy na dodávku elektrické energie ve výši Kč 16.372,--. Předpis na vrub nákladového účtu 502 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 321 doložen nebyl.

- V kontrolovaném měsíci květnu 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (**napraveno**)
  - Předpis pohledávky za prodanými pozemky účtován nebyl. Účtováno bylo do výnosů s příjmem peněz dne 25. 6. 2014, nikoliv v den podpisu smlouvy, tj. 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.

- Tento nedostatek se v roce 2015 již nevyskytuje.

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
  - Prodané pozemky p.p.č.543, p.p.č. 542 a p.p.č. 3708 byly z účetní evidence vyřazeny již 16. 4. 2014, návrh na vklad byl proveden až 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.

- Tento nedostatek se v roce 2015 již nevyskytuje.

- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
  - Zaúčtování vyřazení prodaných pozemků z majetku obce doloženo nebylo i přesto, že návrh na vklad do KN byl proveden dne 29.4.2014.

- V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
  - Příjem některých dotací (např. na lesnickou techniku nebo snížení prašnosti plošných zdrojů) byl účtován přímo ve prospěch účtu 672, resp. 403 bez použití účtu 374, resp. 472, i přesto, že obec nepředložila žádný doklad od poskytovatele o ukončení jmenované akce.

- Dotace, u kterých poskytovatel neprovedl kontrolu do 31. 12. 2015, byly zpětně zaúčtovány ve prospěch účtu 374.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (**napraveno**)
  - Ze stavu účtu 471 byla odúčtována část zálohy poskytnuté DSO Hustířanka ve výši Kč 141.475,--. Správně měla být ve stavu tohoto účtu vedena záloha celá ve výši

Kč 185.700,--, profinancovaná část ve výši Kč 141.475,-- měla být účtována prostřednictvím účtu 389.

- Stav účtu 471 vykazuje Kč 0,--. Finanční vztah s DSO Hustířanka již byl vyrovnán.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 4 odst. 4, 5* - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**

- V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje, rozpočet na rok 2015 byl schválen jako schodkový.

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 102 odst. 2 písm. a)* - Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření. **(nenapraveno)**
  - Obec předložila delegování pravomoce na starostu obce provádět rozpočtové změny, které však bylo platné pouze pro rok 2012.

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 39 odst. 1* - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **(napraveno)**
  - Záměr prodeje pozemků doložen nebyl.
  - V roce 2015 byly záměry prodejů u předložených Kupních smluv doloženy.

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 11 odst. 1* - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
  - Výdajovým pokladním dokladem ze dne 14.10. č. 3643 bylo vyplaceno soukromé osobě 400,- Kč za roznos tiskovin. Tento výdaj není podložen žádným prvotní účetním dokladem (DPP, faktura)
  - V kontrolovaném měsíci květnu 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
  - Stavy účtu 374 nejsou podloženy průkaznou evidencí.
  - V roce 2015 je již stav účtu 374 řádně zinventarizován.

- *§ 30 odst. 11* - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**
  - Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly proúčtovány v roce 2014.
  - V roce 2015 se tento nedostatek již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 17 odst. 7* - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
  - o Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž územní celek přijímá opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.
  - Kontrola napravení tohoto nedostatku může být provedena až při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 147a odst. 1,2 písm. a* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**
  - o Zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele SOD a dodatek k SOD v zákonem stanoveném termínu.
  - Do konce přezkoumávaného období obec neuzavřela novou SOD ani dodatek k SOD, proto přijala k tomuto nedostatku systémové opatření.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2015

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 17 odst. 7* - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
  - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž územní celek přijímá opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Dotace pro hasiče, revitalizace zahrad a ekologické řešení biologicky rozložitelného odpadu byla nesprávně účtována, k 31.12.2015 je zaúčtována ve stavu účtu 346.

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

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**7,21 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**18,72 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**1,74 %**

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad Královéhradeckého kraje odbor ekonomický oddělení metodiky a kontroly

Dubenec, dne 5. 4. 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

..... 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 Dubenec o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat

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

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 999 877
727 956 092
e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

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.

Jaroslav Huňat

.....

starosta

.....

podpis

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
727 956 092

e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz