



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší, IČ: 00278459 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2016
- 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 Vlčkovice v Podkrkonoší

105

544 44 Vlčkovice v P.

Zástupci za Obec:

- Bohuslava Volfová - starostka obce
- Eva Bittnerová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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. 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 Vlčkovice v Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 30 - 64, 140 - 157, 159 - 169 k ZBÚ u KB a.s.
- výpis č. 5, 7, 8, 17 -20 k BÚ u ČNB
- výpis č. 4, 9-10 k dotacím z SFDI u ČNB

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec zadala pouze jednu veřejné zakázku malého rozsahu:

Kontrolovány byly pouze některé procesní úkony. „Projektová dokumentace na opravu/výstavbu hasičské zbrojnice“ - zakázka byla zadána přímo oslovením 3 potencionálních dodavatelů - předložen e-mail z 1.3.2016 Jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena s DPH. Do stanovené lhůty 11.3.2016 podali nabídku 2 z oslovených uchazečů - doloženo nabídkami. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30.3.2016, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a oba uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Byla vybrána firma Drupos Trutnov s nejnižší nabídkovou cenou 250 470,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo nebyla uzavřena, jelikož povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele smlouva vzhledem k výši budoucího plnění bez DPH nepodléhá, je možno akceptovat i ústní uzavření smlouvy.

Ověřovatelé však doporučují v rámci opatrnosti vždy uzavírat písemnou SOD.

Dále je zřejmé, že mezi lhůtou pro podání nabídky (11.3.2016) a hodnocením nabídek (30.3.2016) uběhla nepřiměřeně dlouhá doba, z tohoto důvodu ověřovatelé rovněž doporučují dbát na přiměřenou lhůtu pro otevírání obálek. Otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření i Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně, viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; např. rozsudek KS v Brně, č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další);

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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 18.11.2015 do 4.12.2015 na úředních deskách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až říjen 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní knihy za měsíc březen, duben, září a říjen 2016, knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nebyly shledány nedostatky.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období zpracováno a schváleno dvanáct rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled zpracován na období do roku 2018.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2016, nedostatky zjištěny nebyly. S 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 2016 zastupitelstvo obce schválilo dne 9.12.2015, jako vyrovnaný ve výši příjmů 6 733 270,- Kč a výdajů 6 733 270,- Kč a stanovilo závazné ukazatele v odvětvovém třídění RS.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, a to např. SMS ČR, DSO (členské příspěvky) a MěÚ Dvůr Králové nad Labem (přestupky).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočtové příjmy obce byly v kontrolovaném období posíleny o následující dotaci.
- neinvestiční dotace ze SR s UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. Dotace je vedena na účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela nájemní smlouvu na nebytové prostory v objektu č.p. 12 za účelem provozu pohostinství. Nájem nebytových prostor je uzavřen na dobu určitou do 31.12.2016 a výše nájemného byla určena ve výši 500,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu nebytových prostor vyvěšen v období od 4.2.2016 do 21.2.2016. Pronájem schválen v ZO dne 23.3.2016 a smlouva uzavřena dne 13.4.2016.

Dne 13.12.2016 byla uzavřena smlouva na tentýž objekt, opět na dobu určitou a to do 31.12.2017, výše nájemného byla opět stanovena ve výši 500,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu nebytových prostor vyvěšen v období od 21.9.2016 do 31.10.2016 a pronájem byl schválen v ZO dne 2.11.2016.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela několik majetkoprávních smluv. Namátkově kontrolovány následující smlouvy.

- Kupní smlouva ze dne 26.10.2016 na prodej dílu p.p.č. 2175/9 o výměře 1 145m² v k.ú. Dolní Vlčkovice za celkovou kupní cenu ve výši 11 450,- Kč. Záměr prodeje pozemku vyvěšen v období od 30.5.2016 do 14.6.2016. Prodej schválen v ZO dne 7.9.2016. Právní účinky vkladu do KN dne 26.10.2016, k tomuto dni byl pozemek z majetku obce vyřazen.

- Kupní smlouva ze dne 26.10.2016 na koupi podílu na p.p.č. 1795/3 o výměře 424 m² v k.ú. Dolní Vlčkovice za celkovou kupní cenu 2,- Kč. Koupě podílu na dotyčném pozemku schválena v ZO dne 7.9.2016. Právní účinky vkladu do KN dne 26.10.2016, k tomuto dni byl pozemek do majetku obce zařazen.

- Kupní smlouva ze dne 26.10.2016 na prodej p.p.č. 672/7 o výměře 33 m² v k.ú. Horní Vlčkovice za celkovou kupní cenu 330,- Kč. Záměr prodeje pozemku vyvěšen v období od 11.7.2016 do 8.8.2016. Prodej schválen v ZO dne 7.9.2016. Právní účinky vkladu do KN dne 26.10.2016, k tomuto dni byl pozemek z majetku obce vyřazen.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene na p.p.č. 2175/9 v k.ú. Dolní Vlčkovice za účelem umístění součástí distribuční soustavy, a to přípojkových skříní v pilířích, podzemního kabelového vedení nn. Obec je povinna strpět na uvedeném pozemku VB ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. po dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu ve výši 1 100,- Kč. Zřízení věcného břemene schváleno ZO dne 25.5.2016.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.

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-2-12M. 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne: 9.12.2015, 3.2.2016, 25.5.2016, 29.6.2016, 7.9.2016, 2.11.2016, 7.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.3.2016 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 1.3.2016 do 17.3.2016.

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší

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 Vlčkovice v Podkrkonoší za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlčkovice v Podkrkonoší za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vlčkovice v Podkrkonoší - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.

Bohuslava Volfová

.....
starostka obce



OBEC ②
VLČKOVICE V PODKRKONOŠÍ
IČO: 00278459
HORNÍ VLČKOVICE 105
544 44 VLČKOVICE V PODKRKONOŠÍ

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 725301865**

Mgr. Kamila Bašová
kbasova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 736521913**