



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vysoká nad Labem, IČ: 00269786
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.12.2016
- 22.5.2017

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 Vysoká nad Labem

22

503 31 Vysoká nad Labem

Zástupci za Obec:

- Ing. Jiří Horák - starosta
- Božena Česáková - účetní
- Věra Pipková - administrativní a spisový pracovník

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. 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 Vysoká nad Labem byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede následující účty:

- běžný účet u České spořitelny - č.ú. 1080784339/0800,
- účet HALA u České spořitelny - č.ú. 19-1080784339/0800,
- u ČNB - č.ú. 94-2018511/0710,
- úvěrový účet u České spořitelny - č.ú. 395671449/0800.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 obec realizovala např. zakázku malého rozsahu s názvem "Stavební úpravy Penzionu Hubert ve Vysoké nad Labem" v celkové hodnotě Kč 895.228,42. Tato zakázka nebyla předmětem kontroly, neboť tuto již provedl poskytovatel dle předloženého Zápisu z metodické dohlídky ze dne 13. 10. 2016.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Doplnění živičných vrstev na parkovišti u sportovní haly v obci Vysoká nad Labem".

- ZO schválilo vyhlášení veřejné zakázky dne 1. 2. 2016,
- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 29. 2. 2016, (obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání VZMR, platnost od 2. 6. 2014);
- předmětem VZ je "Doplnění živičných vrstev na parkoviště u sportovní haly v obci Vysoká nad Labem"
- lhůta pro podání nabídek - do 7. 3. 2016 do 16,30 hodin,
- datum pro otevírání obálek - dne 7. 3. 2016 v 16,35 hodin,
- hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena váha 100%,
- výzva k podání nabídek odeslána pěti dodavatelům - viz doklad datové schránky ze dne 29. 2. 2016,
- zadávací dokumentace - zpracována,
- výkaz výměr zpracován, předpokládaná hodnota VZ - Kč 480.000,-- bez DPH,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 29. 2. 2016,
- čestné prohlášení o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 7. 3. 2016,
- protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku - zpracován, podepsán, ze dne 7. 3. 2016,
- komise otevřela čtyři doručené nabídky,
- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč M - Silnice a.s. - nabídková cena Kč 358.540,-- bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 3. 2016, odesláno - viz doklad datové schránky ze dne 10. 3. 2016,
- ZO rozhodlo o výběru dodavatele dne 7. 3. 2016,
- smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25. 3. 2016, cena díla Kč 358.540,-- bez DPH.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 7. 10. 2015 do 23. 10. 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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období 1. až 15. 3. 2016 (velká pokladna) a 1. až 14. 3. 2016 (malá pokladna) a srpen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihy pokladny velká a malá jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními např. č. 1 - 8, schválenými v zastupitelstvu obce dne 11. 1. 2016, 7. 3. 2016, 11. 4. 2016, 2. 5. 2016, 20. 6. 2016, 3. 10. 2016, 7. 11. 2016 a 12. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 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 5.248.945,51.

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 byl schválen v paragrafovém členění zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 17 167 000,--.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela např. dne 10. 3. 2016 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce s FK Vysoká nad Labem ve výši 250 000,-- Kč na činnost fotbalového klubu Vysoká nad Labem v roce 2016, když z celkové částky dotace musí být použito pro potřeby dětí a žáků trénujících ve fotbalovém klubu minimálně 100 000,-- Kč. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2017. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 7. 3. 2016. Žádost příjemce byla doručena dne 29. 2. 2016. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 18. 3. 2016. 1. část dotace ve výši 100 000,-- Kč byla poskytnuta dne 10. 3. 2016 a vyúčtována dne 21. 6. 2016. 2. část dotace ve výši 100 000,-- Kč byla poskytnuta dne 22. 6. 2016 a je zaúčtována na vrub účtu 373. 3. část dotace ve výši 50 000,-- Kč je zaúčtována na podrozvaze, účet 916. Dotace ve výši Kč 200.000,-- byla na základě provedené kontroly zúčtována na vrub účtu 572. U částky Kč 50.000,-- byl proveden dohad účetním zápisem 572/389 a to dne 31. 12. 2016.

Dále obec uzavřela dne 4. 10. 2016 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce s Myslivecký spolek "Podlesí" Vysoká nad Labem ve výši 50 000,-- Kč na nákup krmení pro polodivoký odchov bažantů v období roku 2016. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 6. 10. 2016. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 14. 12. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 22. 8. 2016. Žádost příjemce byla doručena dne 29. 7. 2016. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 6. 10. 2016. Poskytnutá dotace je zaúčtována na vrub účtu 373. Dotace byla na základě provedené kontroly zúčtována na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 42.000,-- , ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 24.101,52 obec vrátila dne 17. 1. 2017 poskytovateli.
- od KHK na základě Smlouvy č. ES07063 podepsané dne 24. 3. 2016 na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou ve výši Kč 175.653,-- . Jedná se o neinvestiční dotaci, která nepodléhá vyúčtování. Příjem dotace byl zaúčtován ve prospěch účtu 672.
- od KHK na základě Smlouvy č. 16POV01-0047/HK/INV na akci "Stavební úpravy penzionu Hubert - zlepšení vybavení a úspora energií" podepsanou dne 9. 6. 2016 ve výši Kč 400.000,-- (46,29% celkových nákladů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2016. Příjem dotace byl zaúčtován ve prospěch účtu 374. Obec předložila Sdělení od poskytovatele ze dne 7. 12. 2016, kterým byla akce ukončena. Dotace byla s tímto datem zúčtována ve prospěch účtu 403.

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

Obec předložila Smlouvu o bezúplatném převodu majetku uzavřenou s ÚPZSVM dne 23. 12. 2015. Touto smlouvou obec získává do svého majetku pozemek č. 437/6 v účetní hodnotě Kč 126,--. ZO schválilo tento převod dne 7. 12. 2015. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 5. 1. 2016.

Dále obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s městem Nechanice dne 21. 7. 2016, kterou obec získává požární vozidlo AVIA 31.1. KDA-12 za částku Kč 25.000,--.

Dne 14. 11. 2016 obec uzavřela Kupní smlouvu s fyzickou osobou, kterou obec získává pozemky p.č. 1460/1 o výměře 712 m² a 24/3 o výměře 238 m² za částku Kč 2.375.000,--. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 7. 11. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15. 11. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 24. 8. 2016 Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 11487/14/LCD ze dne 4. 9. 2014. Předmětem dodatku je změna úročení úvěru. Zastupitelstvo obce schválilo tento dodatek dne 22. 8. 2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila např. Smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou s RWE GasNet, s.r.o. (zastoupená na základě plné moci RWE Distribuční služby, s.r.o.) podepsanou dne 21. 12. 2015. Jedná se o úplatnou smlouvu (Kč 5.250,--), kdy obec je povinná strpět právo zřídit a provozovat plynárenské zařízení na pozemku č. 1319/1 a 1326/15. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 5. 1. 2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Mateřská škola Vysoká nad Labem závazný ukazatel dne 3. 11. 2015.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a srpen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila např. vnitroorganizační směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 2. 6. 2014.

Dále předložila směrnici č. 05/2010 o finanční kontrole platnou od 10. 5. 2010.

Ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 31. 10. a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. a 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 2-12, rozpočtová skladba tedy byla dodržována.

Zápis 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 usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 1. 2016, 1. 2. 2016, 7. 3. 2016, 11. 4. 2016, 2. 5. 2016, 20. 6. 2016, 22. 8. 2016, 3. 10. 2016, 7. 11. 2016 a 12. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední a elektronické desce obce od 30. 5. 2016 do 15. 6. 2016.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla schválena dne 20. 6. 2016.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Vysoká nad Labem byla schválena v zastupitelstvu obce dne 1. 2. 2016.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem

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

byly zjištěny následující méně 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.
 - Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný, avšak dle předloženého výkazu Fin je zřejmé, že rozpočet obce je přebytkový, ve výši příjmů Kč 17 167 000,--, ve výši výdajů Kč 15 467 000,--.

- Rozpočet na rok 2017 již obec schválila v ZO dne 12. 12. 2016 v souladu s příslušnými právními předpisy, a to jako přebytkový ve výši příjmů Kč 18.158.000,--, ve výši výdajů Kč 16.658.000,--, přebytek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 1.500.000,-- bude použit na splátku úvěru. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká nad Labem za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká nad Labem - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

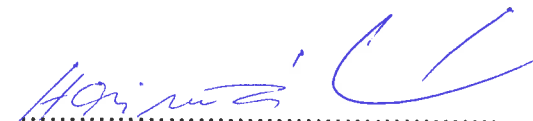
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Vysoká nad Labem, dne 22.5.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

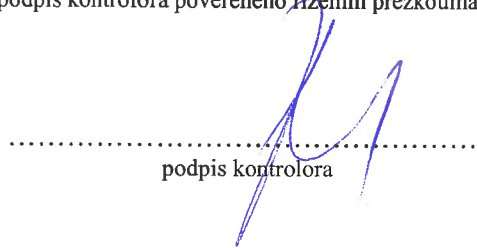
Světlana Hrivňáková

.....
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 Vysoká nad Labem o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Horák

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, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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. Jiří Horák

.....
starosta

Obec Vysoká nad Labem

503 31 Vysoká nad Labem 22

IČO 269 786 Tel. 495 580 130

.....
podpis

Obec Vysoká nad Labem
NEBUDE podpisat stanovisko
z návrhu této společnosti.

23.5.2018.

.....
Obec Vysoká nad Labem
503 31 Vysoká nad Labem 22
IČO 269 786 Tel. 495 580 130

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092