ČJ:

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodařeníobce Měník, IČ: 00269131za rok 2016

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

* 11.10.2016
* 6.3.2017

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 Měník 43**

 **503 64 Měník**

**Zástupci za Obec:**

* Jana Dymešová - starostka
* Zdeněk Košťál - místostarosta
* Marie Zimová - účetní
* -

**Přezkoumání vykonali:**

* kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Jaroslav Meliš

* kontroloři:

Ing. Gabriela Střelečková

**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 Měník 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, a.s.- č. účtu 1080775379/0800

ČNB - č. účtu 94-11416511/0710

úvěrový účet u ČS, a.s. - č.účtu 418901439/0800 ukončen ke dni 1.11.2016

za období únor a listopad 2016 bez zjištěných nedostatků.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona, ke kontrole byly vybrány následující:

1. Územní plán Měník - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky s tím, že jediným hodnotícím kriteriem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva byla zaslána 3 zájemcům, nabídku podali všichni oslovení. Dle protokolu z jednání hodnotící komise a z posouzení a hodnocení nabídek u 2 za tří podaných nabídek komise jmenovaná starostkou obce konstatovala, že obsahují všechny požadované doklady a splňují i požadavky zadavatele na prokázání základních a profesních kvalifikačních předpokladů., 1 z uchazečů byl vyřazen z důvodu neúplnosti podané nabídky (nepředložil návrh smlouvy). Po stanovení pořadí nabídek podle výše nabídkové ceny komise doporučila jako nejvhodnější nabídku Ing.arch. Novotný Karel s nejnižší nabídkovou cenou Kč 270.000,- bez DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 9.6.2016. SOD byla s dodavatelem uzavřena dne 12.8.2016, a to plně v souladu s vítěznou nabídkou.

2. Výstavba objektu pro zázemí hřiště - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky s tím, že jediným hodnotícím kriteriem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva byla zaslána 3 zájemcům, nabídku podali všichni oslovení. Dle protokolu z jednání hodnotící komise a z posouzení a hodnocení nabídek u všech podaných nabídek komise jmenovaná starostkou obce konstatovala, že obsahují všechny požadované doklady a splňují i požadavky zadavatele na prokázání základních a profesních kvalifikačních předpokladů. Po stanovení pořadí nabídek podle výše nabídkové ceny komise doporučila jako nejvhodnější nabídku firmy JOKAS spol. s r. o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 914.025,- bez DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 11.8.2016. SOD byla s dodavatelem uzavřena dne 12.8.2016, a to plně v souladu s vítěznou nabídkou. Na portále zadavatele byla smlouva zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě, a to dne 23.8.2016. Dne 11.11.2016 obec uzavřela dodatek ke SOD č. 1, na profilu zadavatele byl dodatek zveřejněn v souladu se zákonem dne 15.11.2016.

**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 2016 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 22.12.2015 do 14.1.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném období.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněné starostky nebyly do dne konečného přezkoumání zjištěny nedostatky.

**Pokladní doklad**

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

**Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc únor a listopad 2016 z hlavní činnosti, bez zjištění.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 10.12.2015 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2016 budou limity čerpání výdajů do výše 1/12 rozpočtu roku 2015 měsíčně.

**Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

**Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními. Do doby dílčího přezkoumání byly provedeny 4 změny rozpočtu, a to rozpočtovými opatřeními řádně schválenými ZO a do konce roku byla schválena další 2 rozpočtová opatření, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována.

**Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 8.10.2015 je sestaven na období r. 2016 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Další rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 8.12.2016 je sestaven na období r. 2016 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.

**Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2016 byl schválen na veřejném zasedání ZO dne 14.1.2016 jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 7.833.700,- Kč.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dne 18.2.2016 uzavřela obec Veřejnoprávní smlouvu s Knihovnou města Hradce Králové. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši 9.000,- Kč na nákup knih. V ZO byl příspěvek chválen dne 11.2.2016.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 3.5.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výstavba objektu zázemí pro hřiště" pod číslem 16POV01-0041 ve výši 400.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2016. Obec provedla vyúčtování o čerpání dotace poskytovali v termínu, ke kontrole byl předložen Zápis z metodické dohlídky ze dne 25.1.2017 bez zjištěných nedostatků.

**Smlouvy o dílo**

Viz. bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Dne 14.4.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 136/3 v k.ú. Měník za dohodnutou kupní cenu 4.560,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.10.2015. do 12.11.2015. Kupní smlouva ze dne 13.5.2016 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 24.5.2016.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 16.2. 2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2013183/VB/01 s ČEZ Distribuce, VČE, Geoštafo s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 117/2, 124/5, 789 v k.ú. Měník. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 9.4.2015.

**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.

**Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným 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 nedostatky.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Vnitřní kontrolní systém není nastaven v souladu se zákonem, takže není dostatečně zajištěna funkčnost řídící kontroly v rámci úřadu i provádění kontrol zřízených příspěvkových organizací. Ověřovatelé doporučují zpracovat Směrnici o finanční kontrole a ostatní směrnice aktualizovat.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016, 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.

Kontrolou výkazu k 31.12.2016 však byl zjištěn nesprávný zůstatek nákladového účtu 572, který se dle položek z výkazu FIN 2-12 od správného zůstatku liší o Kč 310.901,60. Ke zkreslení správnosti zůstatku účtu 572 došlo chybným účtováním přeposlání průtokového transferu zřízené příspěvkové organizaci v částce Kč 311.901,60, které nebylo účtováno prostřednictvím účtu 374 a bylo nesprávně zaúčtováno do nákladů na vrub účtu 572 a současně i nesprávně zaúčtováno do výnosů ve prospěch účtu 672. Ke zkreslení zůstatku účtu 572 dále došlo tím, že naopak finanční dar obyvatelstvu (dětské konto), který na tento účet měl být účtován, na vrub tohoto nákladového účtu zaúčtován nebyl, nesprávně byl účtován na jiný nákladový účet. Uvedeným nesprávným účtováním průtokového transferu došlo i ke zkreslení celkových nákladů a celkových výnosů v účetní závěrce, alespoň tedy bez vlivu na vykázaný výsledek hospodaření.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Měník za období roku 2016 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 11.7.2016 a 19.12.2016 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

**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 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.4.2016 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.3.2016 dosud a na fyzické úřední desce od 21.3.2016 do 14.2.2016.

Účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO - ZŠ a MŠ byla schválena na veřejném zasedání ZO dne 10.3.2016. Účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

##

## B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měník

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky**.

**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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
* *ČÚS č. 703 bod 5.1.* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů u zprostředkovatele.
	+ Kontrolou výkazu k 31.12.2016 však byl zjištěn nesprávný zůstatek nákladového účtu 572, který se dle položek z výkazu FIN 2-12 od správného zůstatku liší o Kč 310.901,60. Ke zkreslení správnosti zůstatku účtu 572 došlo chybným účtováním přeposlání průtokového transferu zřízené příspěvkové organizaci v částce Kč 311.901,60, které nebylo účtováno prostřednictvím účtu 374 a bylo nesprávně zaúčtováno do nákladů na vrub účtu 572 a současně i nesprávně zaúčtováno do výnosů ve prospěch účtu 672. Ke zkreslení zůstatku účtu 572 dále došlo tím, že naopak finanční dar obyvatelstvu (dětské konto), který na tento účet měl být účtován, na vrub tohoto nákladového účtu zaúčtován nebyl, nesprávně byl účtován na jiný nákladový účet. Uvedeným nesprávným účtováním průtokového transferu došlo i ke zkreslení celkových nákladů a celkových výnosů v účetní závěrce, alespoň tedy bez vlivu na vykázaný výsledek hospodaření.

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

### při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

 - ()

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

 - **(**)

###

### b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

 - ()

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

 - **(**)

### *D. Závěr*

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Měník za rok 2016

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

**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.**

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

* Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
* *ČÚS č. 703 bod 5.1.* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů u zprostředkovatele.
* Kontrolou výkazu k 31.12.2016 však byl zjištěn nesprávný zůstatek nákladového účtu 572, který se dle položek z výkazu FIN 2-12 od správného zůstatku liší o Kč 310.901,60. Ke zkreslení správnosti zůstatku účtu 572 došlo chybným účtováním přeposlání průtokového transferu zřízené příspěvkové organizaci v částce Kč 311.901,60, které nebylo účtováno prostřednictvím účtu 374 a bylo nesprávně zaúčtováno do nákladů na vrub účtu 572 a současně i nesprávně zaúčtováno do výnosů ve prospěch účtu 672. Ke zkreslení zůstatku účtu 572 dále došlo tím, že naopak finanční dar obyvatelstvu (dětské konto), který na tento účet měl být účtován, na vrub tohoto nákladového účtu zaúčtován nebyl, nesprávně byl účtován na jiný nákladový účet. Uvedeným nesprávným účtováním průtokového transferu došlo i ke zkreslení celkových nákladů a celkových výnosů v účetní závěrce, alespoň tedy bez vlivu na vykázaný výsledek hospodaření.

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

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

 **II. Při přezkoumání hospodaření obce Měník za rok 2016**

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

**Byla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

***Předmět:***

* Riziko:

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Měník - za rok 2016

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

|  |  |
| --- | --- |
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0,69 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **1,40 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %**  |

**IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

 **-**

**Měník, dne 6.3.2017**

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 Měník o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jana Dymešová

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, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, 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**.

|  |  |
| --- | --- |
| **Jana Dymešová** |  |
| ………………………………………….**starostka** | ………………………………………….podpis |