



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sedloňov, IČ: 00275352
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2015
- 2.5.2016

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 Sedloňov
Sedloňov 155
517 91 Deštné v Orlických horách

Zástupci za Obec:

- Hana Ježková - Starostka
- Radka Kopejtková - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda

**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. a 25.6.2015.**

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 6.2. do 23.2.2015 a na elektronické desce obce od 5.2. do 24.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 24.11.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostkou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 3.11.2014) dne 31.3., 30.4., 26.5., 23.6., 31.7., 3.8., 31.8., 25.9., 30.9., 30.10., 31.10., 30.11. a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 23.2.2015 ve výši příjmů a výdajů 4.072.639,- Kč. Zůstatek z minulých let ve výši 200.700,- Kč je použit na splátky úvěru. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 27.5. do 15.6.2015 a na elektronické desce obce od 27.5.2015 do dnešní doby. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla také schválena v ZO dne 23.6.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u ČS číslo účtu 1189322349/0800 zůstatek k 31.12.2015 činí 291.180,39 Kč - u ČNB číslo účtu 94-7613571/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 327.409,15 Kč - u Poštovní spořitelny číslo účtu 103638680/0300 zůstatek k 31.12.2015 činí 359.455,95 Kč. Zůstatek předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (ZBÚ ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
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. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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 (software MUNIS TRIADA).
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v PC (software MUNIS TRIADA).
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, mimo starostky obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období září a prosinec 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.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. 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 vykazuje v hlavní činnosti zisk ve výši 385.065,47 Kč a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši 781.639,19 Kč. Kontrolou ročních obrátů účtů 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že na účtu 401 je vedeno příslušenství k UNC ve výši 35.070,- Kč. Jedná se o opravu zaúčtování majetku z minulosti, který byl chybně veden na účtu 028, ale správně patřil na účet 022. Oprava byla provedena účetním zápisem 088/028 a 022/401. Účetní jednotka chybně účtovala na účet 401, výše uvedený majetek pořízený v roce 1990, přestože by byl dle klasifikace CZ-CPU již zcela odepsán.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období září a prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015. 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.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 29.12.2014 Darovací smlouvu s Oblastní chartou Červený Kostelec. Obec poskytla finanční dar ve výši 5.000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. Dar byl vyplacen dne 21.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2015 o tyto účelové dotace: - z Úřadu práce pod ÚZ 13234 ve výši 474.835,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti. Dotace nebyla předmětem kontroly. - z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D242003937 ze dne 24.9.2015 investiční dotaci na projekt "Nakládání z bioodpady na území obce Sedloňov" pod ÚZ 15839 ve výši 685.751,95 což činí 85% celkových výdajů. Celkové výdaje projektu by měli činit 889.350,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 30.11.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 29.2.2016. Obec odeslala finanční vypořádání akce dne 15.2.2016. Dotace je vedena na účtu 374. - z MŽP dle Smlouvy č. 15242304 ze dne 12.10.2015 investiční dotaci na projekt "Nakládání z bioodpady na území obce Sedloňov" pod ÚZ 90877 ve výši 40.337,99 Kč což činí 5 % celkových výdajů.. Celkové výdaje projektu by měli činit 889.350,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 30.11.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 29.2.2016. Obec odeslala finanční vypořádání akce dne 15.2.2016. Dotace je vedena na účtu 374. - z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815003688 ze dne 11.11.2015 neinvestiční dotaci na projekt "Oprava kapličky Panny Marie Sedloňov Polom a kapličky Sedloňov - Ošerov" pod ÚZ 17027 ve výši 283.471,- Kč. Celkové náklady projektu by měly činit 475.820,18 Kč. Dotace činí 59,57 % z celkových výdajů. Termín realizace projektu byl stanoven do

31.12.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 30.6.2016. Dotace je vedena na účtu 374.

- z KHK dle Smlouvy č. 15KPG02-0094 ze dne 17.7.2015 neinvestiční dotaci na projekt "Oprava hřbitovních bran" ve výši 170.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 50 %. Termín realizace projektu byl stanoven od 15.4. do 31.12.2015. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit do 30.1.2016. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 14.12.2015. Dotace byla zúčtována.

- z KHK dle Smlouvy č. ES06666 ze dne 10.12.2015 neinvestiční dotaci na obnovu a výchovu lesních porostů ve výši 38.005,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1.2015 do 30.10.2015. Dotace byla zúčtována.

- z KHK dle Smlouvy č. RG/2015/50 ze dne 16.10.2015 neinvestiční dotaci na projekt "Oprava havarijního stavu vodojemu v Sedloňově" ve výši 400.000,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1.2015 do 31.12.2015. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit do 30.1.2016. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 22.12.2015. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2014:

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D112001561 ze dne 19.11.2014 pod ÚZ 15825 na projekt " Protipovodňová opatření pro obec Sedloňov" ve výši 1.816.635,30 Kč což činí 85% celkových výdajů. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2015. Přeložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 31.3.2016. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 2.137.218,- Kč. Obec obdržela v roce 2015 dotaci ve výši 10.285 Kč. Obec odeslala vyúčtování dne 16.3.2016. Dotace je vedena na účtu 472.

- ze SFŽP dle Smlouvy č. 14217511 ze dne 25.11.2014 pod ÚZ 90877 na projekt " Protipovodňová opatření pro obec Sedloňov" ve výši 106.860,90 Kč což činí 5% celkových výdajů. Obec obdržela v roce 2015 dotaci ve výši 605,- Kč. Obec odeslala vyúčtování dne 16.3.2016. Dotace je vedena na účtu 472.

Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá byty, nebytové prostory a pozemky.</p> <p>Dle sdělení zástupců obce nebyla k 31.12.2015 uzavřena žádná nová nájemní smlouva, kde by obec byla pronajímatelem.</p> <p>Dne 12.5.2015 obec jako nájemce uzavřela Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 60 N 12/43 se Státním pozemkovým úřadem, kterým se mění výše ročního nájemného za pozemky na částku 296,- Kč s účinností od 1.10.2014.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec v roce 2015 uzavřela několik kupních smluv.</p> <p>Předmětem kontroly byla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva (obec - prodávající) ze dne 8.6.2015 na prodej pozemků p.č. 5510 - lesní pozemek o výměře 3.533 m²; p.č. 5511 - ostatní plocha o výměře 418 m²; p.č. 5512 - ostatní plocha o výměře 308 m²; p.č. 5515 - ostatní plocha o výměře 167 m², to vše v k.ú. Sněžné, dále p.č. 3631 - trvalý travní porost o výměře 1.318 m² v k.ú. Olešnice v Orlických horách a p.č. 5395 - lesní pozemek o výměře 1.030 m² v k.ú. Polom v Orlických horách za dohodnutou kupní cenu 179.473,- Kč, která byla obci uhrazena dne 29.6.2015. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.4. do 4.5.2015. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 4.5.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 1.7.2015. - kupní smlouva (obec - prodávající) ze dne 8.6.2015 na prodej pozemků p.č. 3775/4 - trvalý travní porost o výměře 19 m²; p.č. 1364 - ostatní plocha o výměře 111 m² a 3746/1 - trvalý travní porost o výměře 700 m² vše v k.ú. Sedloňov za dohodnutou kupní cenu 49.800,- Kč, která byla obci uhrazena dne 10.6.2015. Zároveň touto smlouvou dochází ke zřízení služebnosti užívacího práva ve prospěch prodávajícího. Služebnost užívacího práva je zřízena bezúplatně na dobu neurčitou. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9.1. do 6.2.2015. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 23.2.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 1.7.2015.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec splácí dva úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dle Smlouvy o úvěru č. 376874419 pod číslem účtu 376874419/0800 uzavřenou s ČS a.s., na úvěr ve výši 1.000.000,- Kč na spolufinancování kolového traktoru NEW HOLLAND 5070 ELITE. Splatnost úvěru je do 20.3.2023. Smlouva byla podepsána dne 4.2.2013 a přijetí úvěru ZO schválilo dne 21.11.2012. Zůstatek k 31.12.2015 činí 584.864,- Kč. - dle Smlouvy o úvěru č. 0185298439 pod číslem účtu 185298439/0800 uzavřenou s ČS a.s. na úvěr ve výši

	<p>2.800.000,- Kč na akci "Výstavba 4 b.j. - stavební úpravy objektu čp. 159 na st.p.č. 231 v kat. území Sedloňov". Splatnost úvěru je do 20.10.2028. Smlouva byla podepsána dne 21.1.2008 a přijetí úvěru ZO schválilo dne 13.9.2007. Zůstatek k 31.12.2015 činí 2.092.000,- Kč.</p> <p>Úvěry jsou vedeny na účtu 451.</p> <p>Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>1) "<u>Nakládání s bioodpady na území obce Sedloňov</u>"</p> <p>VZ na dodávku, akce je spolufinancována z OPŽP – Rozhodnutí o poskytnutí dotace dosud nedoručeno (viz Registrace akce IČ EDS 115D242006937, ze dne 5. 6. 2015), je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace 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 výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, VZ zveřejněna na profilu zadavatele - viz https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/vyberove-rizeni-na-dodavatele-svozo-ve-techniky-kontejneru-a-komposteru-pro-projekt-nakladani-s-bioodpady-na-uzemi-obce-sedlonov-1, výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 20. 7. 2015, vyvěšeno na úřední desce dne 20. 7. 2015, sejmuto dne 10. 8. 2015, VZMR na dodávky, zástupce zadavatele - DABONA s. r. o., Rychnov nad Kněžnou, předmětem VZ je vybudování sítě pro separaci a svoz bioodpadu, nákup 5 ks kontejnerů, 50 ks kompostérů, předpokládaná hodnota VZ - 665 000 ,- Kč bez DPH, vzor - návrh kupní smlouvy - ano, hodnotící kritérium - výše nabídkové ceny bez DPH váha 100%, lhůta pro podání nabídek - 10. 8. 2015 v 14. 00 hodin, otevírání obálek - dne 10. 8. 2015 v 14. 01 hodin, výzva k podání nabídek byla odeslána 3 dodavatelům - viz seznam, dodejky, odesláno dne</p>

21. 7. 2015, seznam doručených nabídek - zpracován, evidovány 2 doručené nabídky, ze dne 10. 8. 2015, podepsán, ustanovení členů výběrové a hodnotící komise - zpracováno, ze dne 15. 7. 2015 - výpis usnesení zastupitelstva obce, záznam z jednání hodnotící komise pro otevírání obálek s nabídkami - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 8. 2015, protokol o otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 10. 8. 2015, doručeny byly 2 nabídky - Agroservis Záměl s. r. o., Fornal Trading s. r. o., záznam z jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 10. 8. 2015, čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 8. 2015, protokol o posouzení kvalifikace - zpracován, podepsán, ze dne 10. 8. 2015, protokol o jednání hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 10. 8. 2015, hodnoceny byly 2 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Agroservis Záměl s. r. o., - nabídková cena 635 000,- Kč bez DPH, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 10. 8. 2015, rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 8. 2015, uchazeč - Agroservis Záměl s. r. o., oznámení rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 11. 8. 2015 - odesláno viz dodejky, výzva k podpisu smlouvy - zpracována, podepsáno, odesláno - viz dodejka, kupní smlouva 79/2015 - oboustranně podepsána dne 1. 9. 2015, prodávající - Agroservis Záměl s. r. o. - kupní cena 635 000,- Kč bez DPH, písemná zpráva zadavatele - zpracována, podepsána, ze dne 2. 9. 2015, kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - kupní smlouva 79/2015 oboustranně podepsána dne 1. 9. 2015, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 9. 2015 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz <https://www.vhodne-uvrejeni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=886522>.

2) "Protipovodňová opatření pro obec Sedloňov"

VZ na dodávku, akce je spolufinancována z OPŽP – Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ EDS 115D112001561, ze dne 19. 11. 2014, Smlouva č. 14217511, oboustranně podepsána dne 25. 11. 2015, Rozhodnutí č. 14217511-SFŽP, ze dne 19. 8. 2014, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením

zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace 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 výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace a pokyny pro zpracování nabídky - zpracována, podepsána, ze dne 9. 9. 2014, zástupce zadavatele - DABONA s. r. o., Rychnova nad Kněžnou, VZMR, předpokládaná hodnota VZ - 1 508 747,- Kč bez DPH, rezerva - 82 580,- Kč bez DPH, návrhová smlouva o dílo - ano, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena výše nabídkové ceny v Kč bez DPH a včetně rezervy, lhůta pro podání nabídek - dne 26. 9. 2014 v 13. 00 hodin, otevírání obálek - dne 26. 9. 2014 v 15. 00 hodin; doporučení - doporučuje se zadavateli, aby otevírání obálek proběhlo "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - i přesto, že se jedná o VZMR (srovnejte přiměřeně - viz odkaz na ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - dále též i "ZVZ"), je nezbytné přihlédnout k rozhodovací praxi Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, konstantní judikatuře, kde se uvádí, že pojem "ihned" je nutné vykládat tak, že délku přípustného odkladu pro započítání otevírání obálek lze považovat v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, pouze v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Výše uvedené doporučení je koncipováno zejména z důvodu, aby bylo eliminováno riziko, že by mohlo dojít k případné nedovolené manipulaci s doručenými nabídkami - odkaz na ustanovení § 6 ZVZ (úkolem zásady transparentnosti je zajištění toho, aby zadávání veřejných zakázek probíhalo průhledným, právně korektním a předvídatelným způsobem; transparentnost procesu zadávání veřejných zakázek je nejen podmínkou existence účinné hospodářské soutěže mezi jednotlivými dodavateli v postavení uchazečů, ale také nezbytným předpokladem účelného a efektivního vynakládání veřejných

prostředků, porušením této zásady pak je jakékoli jednání zadavatele, které způsobuje nečitelnost zadávacího řízení); s ohledem na výše uvedené zjištění, ověřovatelé doporučují zadavateli se písemně obrátit na poskytovatele - SFŽP, zda předmětné zjištění nemá a nemůže mít vliv na výši poskytnuté dotace apod. - viz odkaz na Přílohu č. 3 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část B - Stanovení finančních oprav pro konkrétní pochybení v rámci veřejných zakázek (odkaz zejména na bod 27 přílohy); obecné doporučení - dále se zadavateli doporučuje za situace, že zadává VZ mimo režim ZVZ (VZMR), pokud však tak nestanovil poskytovatel dotace (SFŽP či programové dokumenty apod.), neuvádět odkazy na ustanovení ze ZVZ, spíše se doporučuje využít texty ze ZVZ, aby tak uchazeči nebyli případně "mylně" informováni, zda se i přesto, že se jedná o VZMR, se nejedná o VZ zadávanou v režimu ZVZ (zadavatel si samozřejmě může stanovit přísnější režim, tedy u VZMR postup dle ZVZ, ale pak je povinen tento přísnější postup dodržet po celou dobu zadávacího řízení včetně uvedených § odkazů na ZVZ), výzva k podání nabídek byla vyvěšena na úřední desce dne 9. 9. 2014, sejmuta dne 26. 9. 2014, zveřejněna na profilu zadavatele - viz <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/protipovodnova-opatreni-pro-obec-sedlonov>; osloveno bylo celkem - 3 dodavatelé - viz dodejky, ze dne 10. 9. 2014, seznam doručených nabídek - zpracován, ze dne 26. 9. 2014, podepsán, evidovány jsou 3 doručené nabídky, čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 26. 9. 2015, protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 26. 9. 2014, otevřeny byly 3 doručené nabídky, záznam z jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení kvalifikace - zpracován, podepsán, ze dne 26. 9. 2014, všichni uchazeči byli požádáni o písemné objasnění své nabídky, lhůta stanovena, žádost o písemné objasnění nabídky - zpracována, odesláno všem uchazečům viz odesláno emailem, ze dne 29. 9. 2014, elektronicky podepsáno, záznam z jednání komise - posouzení kvalifikace, hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 1. 10. 2014, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč TBO s. r. o. - nabídková cena 1 569 804,- Kč bez DPH a včetně rezervy, korespondence - vyjádření oslovených uchazečů - emailem, záznam z jednání komise - posouzení kvalifikace, hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 1. 10. 2014, uchazeči doložili požadované doklady, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč

TBO s. r. o. - 1 569 804,- Kč bez DPH a včetně rezervy, rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 10. 2014, oznámení rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 10. 2014, odesláno všem uchazečům viz dodejky, výzva k podpisu smlouvy - zpracována, ze dne 16. 10. 2014, odesláno viz dodejka, smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 27. 10. 2014, zhotovitel díla - TBO s. r. o., Vejprnice, cena díla - 1 569 804,- Kč bez DPH včetně rezervy, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je úprava splatnosti faktur, oboustranně podepsán dne 14. 11. 2014, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je úprava termínu pro dokončení díla, kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo, dodatek č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo, byla zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - viz <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/zakazka/protipovodnova-opatreni-pro-obec-sedlonov>.

Doporučení k předmětné veřejné zakázce (doporučení, uvedená v textu, nejsou tímto dotčena):

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,

Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,

Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byly poskytovatelem upraveny podmínky - povinnosti v době udržitelnosti,

V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele apod.

3) "Oprava havarijního stavu vodojemu" - namátková kontrola, se zaměřením zejména na ustanovení § 6 ZVZ

- výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace a pokyny pro zpracování nabídky - zpracována, podepsána, ze dne 4. 8. 2015, VZMR, zástupce zadavatele - DABONA s. r. o., Rychnova nad Kněžnou, předmětem VZ je oprava havarijního stavu vodojemu v Sedloňově, předpokládaná hodnota VZ - 462 000,- Kč bez DPH, návrhová smlouva o dílo - ano, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH (váha 100%), lhůta pro podání nabídek - dne 17. 8. 2015 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 17. 8. 2015 v 10. 01 hodin, výzva zveřejněna na úřední desce - vyvěšeno dne 3. 8. 2015, sejmuto dne 17. 8. 2015,
- seznam poptaných firem - osloveno bylo celkem - 3 dodavatelé, viz dodejky,
- jmenování členů výběrové a hodnotící komise - viz usnesení zastupitelstva č. 5/7/2015, ze dne 15. 7. 2015,
- seznam doručených a přijatých nabídek - zpracován, podepsán, evidována 1 doručená nabídka,
- záznam o jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 17. 8. 2015,
- čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 17. srpna 2015,
- protokol o posouzení kvalifikace - zpracován, podepsán, ze dne 17. 8. 2015,
- o jednání hodnotící komise - zpracován, podepsán, ze dne 17. 8. 2015, doručena hodnocena 1 doručená nabídka, uchazeč Roman Svatoš, Kostelec nad Orlicí - nabídková cena 400 792,30 Kč bez DPH,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 17. 8. 2015,
- rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 18. 8. 2015, uchazeč Roman Svatoš, Kostelec nad Orlicí,
- oznámení rozhodnutí o přidělení VZ - zpracováno podepsáno, ze dne 18. 8. 2015, osobně převzal Roman Svatoš dne 18. 8. 2015,
- výzva k podpisu smlouvy - osobně převzal Roman Svatoš dne 19. 8. 2015,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla Roman Svatoš, Kostelec nad

	<p>Orlicí - cena díla - 400 792,30 Kč bez DPH , oboustranně podepsána dne 1. 9. 2015,</p> <p>- písemná zpráva zadavatele - zpracována, podepsána, ze dne 3. 9. 2015,</p> <p>- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - oboustranně podepsána dne 1. 9. 2015, na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 9. 2015 - zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - viz https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=888566.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Byla předložena např. Směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o inventarizaci - oběh účetních dokladů - část IV. evidence majetku - časové rozlišení - opravné položky k pohledávkám. <p>Ověřovatelé opakovaně doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byla předložena zápisy včetně usnesení k zápisům z jednání ZO ze dne 23.2., 4.5., 23.6. 15.7., 3.8., 10.8., 17.8., 24.8., 12.10. a 25.11.2015.</p> <p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 79 odst. 3 - Měsíční odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené vyplacena nesprávně.

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené (za měsíc říjen, listopad a prosinec 2015) vyplacena v nesprávné výši.

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 709 bod 3.1 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že na účtu 401 je vedeno příslušenství k UNC ve výši 35.070,- Kč. Jedná se o opravu zaúčtování majetku z minulosti, který byl chybně veden na účtu 028, ale správně patřil na účet 022. Oprava byla provedena účetním zápisem 088/028 a 022/401.

Účetní jednotka chybně účtovala na účet 401, výše uvedený majetek pořízený v roce 1990, přestože by byl dle klasifikace CZ-CPU již zcela odepsán.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 042, 314 a 389 je vedena uhrazená záloha na pořízení ODHM, která měla být správně vedena k 31.12.2014 pouze na účtu 052.

Tento nedostatek byl opraven dokladem č. 920002 dne 12.5.2015.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **(napraveno)**
 - Obec měla v roce 2014 výdej na projekt "Protipovodňová opatření" ve výši 1.825.174,- Kč. Nebyl vytvořen dohad na výdaje z dotace zápisem 388/403. Dále bylo nesprávně účtováno na účet 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům. Na tomto účtu byla zachycena nevyplacená dotace dle smlouvy, ale v nesprávné výši. Správně mělo být účtováno na účet 941 ve výši 92.859,10 Kč a na účet 943 ve výši 5.462,30 Kč.

Tento nedostatek byl opraven dokladem č. 920002 dne 12.5.2015.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 79 odst. 3 - Měsíční odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené vyplacena nesprávně.

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené (za měsíc říjen, listopad a prosinec 2015) vyplacena v nesprávné výši.

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 709 bod 3.1 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že na účtu 401 je vedeno příslušenství k UNC ve výši 35.070,- Kč. Jedná se o opravu zaúčtování majetku z minulosti, který byl chybně veden na účtu 028, ale správně patřil na účet 022. Oprava byla provedena účetním zápisem 088/028 a 022/401.

Účetní jednotka chybně účtovala na účet 401, výše uvedený majetek pořízený v roce 1990, přestože by byl dle klasifikace CZ-CPU již zcela odepsán.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov za rok 2015

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Sedloňov, dne 2.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Jana Minářová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 Sedloňov o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Hana Ježková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru 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.

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.

Hana Ježková

.....
Starostka

.....
podpis

