



ČJ: 20171/EK/2014

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rohoznice, IČ: 00578525
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.11.2014
- 23.1.2015

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 Rohoznice

Rohoznice 1

507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

- Miloš Nosek - starosta obce od 4.11.2014
- Radka Petříková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Šárka Šábrtová

- kontroloři:

Bc. Jiří Bonhard

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 17.7.2014 a 6.1.2015.

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 Rohoznice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2014 bylo schváleno dne 16.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva obce schváleny dne 24.4., 17.6., 20.8. a 4.12. 2014.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. na období 2015-2017.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2014 dne 25.2.2014. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši: příjmy 4 120 830,- Kč, výdaje 10 584 000,- Kč a financování 6 463 170,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z minulých let. Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 6.2. do 25.2.2014.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 17.6.2014. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 28.5. do 17.6.2014. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na soupisech v počítači.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Zařazovací a vyřazovací protokoly byly ke kontrole předloženy. 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 pohledávek a závazků	Kniha pohledávek a závazků je vedena.
Mzdová agenda	Za období leden až prosinec 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2014.
Pokladní doklad	Za období únor a září 2014.
Rozvaha	Za období září a prosinec 2014.
Účetní doklad	Za období únor a září 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období září a prosinec 2014.
Výkaz zisku a ztráty	Za období září a prosinec 2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Rohoznice poskytla v roce 2014 ze svého rozpočtu neinvestiční příspěvky v celkové výši 67 000 Kč. Vyúčtování poskytnutých příspěvků bylo předloženo ke kontrole.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ - 98187 na výdaje spojené s konáním voleb do obecního zastupitelstva obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 17 000,-Kč. Dotace byla vyčerpána ve výši 10 755,-Kč. Obec obdržela neinvestiční dotaci z KÚ na akci "Stavební úpravy a udržovací práce na čp. 1 v Rohoznici" (Smlouva číslo 14POV01-0001/HO/NEINV) ve schválené výši 600 000 Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů. Celkové náklady na akci dle předložené faktury činily 1 968 730 Kč. Dotace byla použita v souladu s účelovým určením. UZ 98 348 - na výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 17 500,-Kč. Dotace byla vyčerpána ve výši 10 651,-Kč.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá pozemky a byt. Kontrolou nájemních smluv nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 59/7 za dohodnutou kupní cenu 2 684,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 4.10.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 59/5 a p.č. 59/6 za dohodnutou kupní cenu 1 914,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 2.10.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 1091/2 a st.p.č. 174 za dohodnutou kupní cenu 6 534,- Kč. Záměr prodeje pozemku p.č. 1091/2 byl zveřejněn od 4.7. do 20.8.2014 a záměr prodeje pozemku p.č. 174 byl zveřejněn od 29.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 4.10.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 189/37 za dohodnutou kupní cenu 13 750,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 17.9.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 59/8 za dohodnutou kupní cenu 1 892,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 30.9.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 189/105 za dohodnutou kupní cenu 21 648,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 30.9.2014 byla ke kontrole předložena. Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku

	<p>p.č. 179/12 za dohodnutou kupní cenu 11 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 29.9.2014 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 20.8.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 491/2 a st.p.č. 380 za dohodnutou kupní cenu 294 480,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.7. do 20.8.2014. Kupní smlouva ze dne 16.9.2014 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 25.2.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 24/4 za dohodnutou kupní cenu 1 960,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.2. do 25.2.2014. Kupní smlouva ze dne 26.3.2014 byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 24.4.2014 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 189/2 a p.č. 189/9 ve prospěch RWE GasNet, s.r.o., za účelem zřizování a provozování plynárenského zařízení. Náhrada za věcné břemeno byla stanovena ve výši 100,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.5.2014 byla ke kontrole předložena.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>„Stavební úpravy a udržovací práce na objektu č.p. 1 v Rohoznici“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje z Krajského programu obnovy venkova - dotační titul 1 Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti, Smlouva č. 14POV01-0001/HO/NEINV – výše dotace činí 600 000,- Kč, a rozpočtu obce, - Výzva k podání nabídek - v úvodu výzvy k podání nabídek zadavatel uvádí, že se jedná o VZ malého rozsahu, v textu výzvy k podání nabídek dále uvádí, že se jedná o podlimitní veřejnou zakázku s odkazem na ustanovení § 26 odst. 3 písmeno b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“, čímž de facto deklaruje, že se jedná o písemnou výzvu k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení; vzhledem k tomu, že se s ohledem na předpokládanou hodnotu VZ jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu dle ustanovení § 12 odst. 3 ZVZ, s ohledem na procesní úkony zadavatele – viz spis, lze formálně dovodit i s ohledem na navazující procesní úkony zadavatele, že se jedná o VZ malého rozsahu, a ne o VZ, zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení – viz odkaz zejména na ustanovení § 38 ZVZ; lze tedy předpokládat, že zadavatel jen formálně (malé zkušenosti s realizacemi veřejných zakázek), odkázal ve výzvě k podání nabídek na režim zjednodušeného podlimitního řízení, ve skutečnosti se však jednalo o veřejnou zakázku malého rozsahu; na profilu zadavatele je VZ označena jako VZ malého rozsahu – viz

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-rohoznice_1884/stavebni-upravy-a-udrzovaci-prace-na-objektu-c-p-1-v-rohoznici_5485/.

Doporučení: zadavateli se doporučuje, aby v budoucnu pečlivě zvažoval (viz výše), jaké formulace a odkazy uvádí do výzvy k podání nabídek či zadávací dokumentaci, aby tak nebyli zejména uchazeči případně uváděni v omyl, zda se jedná o VZ malého rozsahu či VZ, zadávanou v režimu ZVZ, neboť zadavatel si může sám zvolit režim přísnější, je poté však povinen podle přísněji zvoleného režimu postup po celé zadávací řízení (řečeno jinými slovy – jde o VZ malého rozsahu, zadavatel se rozhodne, že bude postupovat v přísnějším režimu – např. ve zjednodušeném podlimitním řízení, pak se již jedná o režim dle ZVZ, a postup v tomto režimu musí být plně dodržen po celou dobu zadávacího řízení).

- Základní hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena, výzva ze dne 14. 3. 2014, podepsána, zveřejněna na úřední desce obce dne 14. 3. 2014, sejmuto dne 31. 3. 2014, ve výzvě k podání nabídek zadavatel uvedl – viz Práva zadavatele, text v poslední odrážce, že „proti rozhodnutí zadavatele nemůže být podána námitka“ – z tohoto textu nelze dovodit, co je tím myšleno; zde je nezbytné si uvědomit, že i u veřejných zakázek malého rozsahu musí být dodrženy zásady uvedené v ustanovení § 6 ZVZ, což znamená, že uchazeč – navrhovatel může i proti rozhodnutí zadavatele podat podnět dozorovému orgánu, tj. Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podnět k přezkoumání postupu zadavatele – viz odkaz na ustanovení § 114 ZVZ. Vzhledem k tomu, že zadavatel nemůže, a ani nesmí navrhovatele - uchazeče omezovat na jeho právech, daných ZVZ (viz Hlava II ZVZ), uchazeč by v případě, že by mu vznikla újma či hrozba na právech navrhovatele - uchazeče, může se svých práv domáhat u citovaného dozorového orgánu; text, uvedený ve výzvě k podání nabídek, lze považovat tedy za irelevantní; doporučuje se dále zadavateli, v kontextu výše uvedeného, aby pečlivě zvažoval, jaká omezení uvádí do výzvy k podání nabídek či jiných písemností v zadávacím řízení,

- návrh smlouvy o dílo – vyhotoven,

- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracováno, podepsáno,

- doručeny byly 4 nabídky – viz evidenční listina, podepsána,

- čestná prohlášení o nepodjatosti – zpracována, podepsána,

- prezenční listina komise pro otevírání obálek veřejné zakázky – zde se doporučuje zadavateli, aby písemnost nazval jako „protokol – záznam o otevírání obálek s nabídkami“, přičemž tento úkon může zadavatel zároveň spojit s vlastním hodnocením nabídek, ze dne 14. 4. 2014, podepsána,

	<p>- zápis o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 14. 4. 2014, hodnoceny byly 4 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč STAFI s.r.o., Dvůr Králové nad Labem – nabídková cena činí 1 406 630,91 Kč bez DPH,</p> <p>- protokol o hlasování - ze dne 14. 4. 2014,</p> <p>- čestná prohlášení členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracováno, podepsáno,</p> <p>- protokol o jednání hodnotící komise – ze dne 14. 4. 2014, podepsáno,</p> <p>- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, v závěru předmětného rozhodnutí zadavatel uvedl správně právo uchazečů podat námitky – viz kontext na výše uvedené, ze dne 14. 4. 2014,</p> <p>- sdělení výsledku výběrového řízení – potvrzeno uchazeči – viz potvrzení o převzetí a vzdání se práva na odvolání – podání námitek,</p> <p>- Smlouva o dílo č. 1/2014 - .oboustranně podepsána dne 25. 4. 2014, zhotovitel díla firma STAFI s.r.o., nabídková cena 1 406 630,91 Kč bez DPH.</p> <p>Doporučení: zadavateli se doporučuje uvádět odkaz na právní předpis, dle kterého se Smlouva o dílo uzavírá (viz zejména odkaz na ustanovení § 2586 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění); dále se doporučuje - podívat se na webové stránky – viz http://www.mvcr.cz/odk2/clanek/vzory-vybranych-smluv-pro-obce-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku.aspx,</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 1/2014 – oboustranně podepsán dne 28. 10. 2014, předmětem dodatku byla úprava rozpočtu – viz vícepráce/méněpráce; zdůvodnění vícenákladů, korespondence ze dne 28. 10. 2014.</p> <p>Namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25. 4. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 5. 2014, lhůta pro zveřejnění byla splněna; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 1/2014 byl oboustranně podepsán dne 28. 10. 2014, na profilu zadavatele zveřejněn dne 11. 11. 2014.</p> <p>Touto kontrolou není dotčena kontrola, jiných věcně příslušných dozorových orgánů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy a usnesení zastupitelstva obce - 25.2., 24.4., 17.6., 20.8. a 4.12.2014.</p> <p>Ustavující zasedání dne 4.11. 2014.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rohoznice

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 Rohoznice za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rohoznice za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Rohoznice - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rohoznice, dne 23.1.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Jiří Bonhard

.....
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 Rohoznice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miloš Nosek

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, nebyl hospodařil 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 nebyl hospodařil 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.

Obec Rohoznice
507 71 Miletín

Miloš Nosek

.....
starosta obce

.....
podpis