



12939/2018/KHK



ČJ: KJKHK-35612/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dobřenice, IČ: 00268721  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20.11.2017
- 30.1.2018

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 Dobřenice 10  
503 25 Dobřenice**

**Zástupci za Obec:**

- Vladimír Gabriel - starosta
- Lenka Kubicová - 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 21.6.2017**

**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 Dobřenice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období března a září 2017 u účtů vedených:

- ČSOB a.s., č. účtu 159134975/0300
- ČS a.s., č. účtu 1080781349/0800
- ČS a.s., č. účtu 981224-1080781349/0800
- ČNB č. účtu 94-4718511/0710

Nedostatky zjištěny nebyly

### **Darovací smlouvy**

Dne 9.5.2017 schválilo ZO finanční dar ve výši 10.000,- Kč ve prospěch nadačního fondu pro zdravotně postižené Luna. Smlouva ze dne 22.5.2017 ke kontrole předložena.

Dne 9.5.2017 schválilo ZO finanční dar ve výši 5.000,- Kč ve prospěch Domova u Bírčíčky. Smlouva ze dne 16.5.2017 ke kontrole předložena.

Dne 6.11.2017 schválilo ZO finanční dar ve výši 15.000,- Kč ve prospěch Římskokatolické farnosti Dobřenice. Smlouva ze dne 7.11.2017 ke kontrole předložena.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Výměna oken v budově čp. 13 a v budově čp. 167 v Dobřenicích - výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 20.3.2017, a to ze 3 vyžádaných cenových nabídek. Vybrána byla firma SVĚT OKEN s nejnižší nabídkovou cenou Kč 41.647,- včetně DPH. SOD je uzavřena v souladu s vítěznou cenovou nabídkou za cenu ještě nižší.

Osazení 3 kusů nadzemních hydrantů - výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9.5.2017, a to ze 3 vyžádaných cenových nabídek. Vybrána byla firma STAVOKA HK, a.s. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 209.350,- včetně DPH. SOD je uzavřena plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a září 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Hlavní kniha**

Kontrolováno bylo účetní období března a září 2017 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **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 2017 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 1.2.2017 do 17.2.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období března a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období března a září 2017 v hlavní činnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 19.12.2016 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2017 budou hrazeny pouze nejnnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž se bude dbát na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových a do konečného přezkoumání další 3 opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje. Územně samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

## **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Vykazovaný zůstatek fondu souhlasí s údajem uvedeným v části F přílohy.

## **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 21.2.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 8.438.300,- Kč a výdajů Kč 8.066.300,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 20.2.2017 příspěvek Amatérskému fotbalovému klubu Sokol Dobřenice. Finanční dotace ve výši 75.000,- Kč byla schválena zastupitelstvem obce na základě písemné žádosti, na příspěvek je uzavřena písemná smlouva a je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna v souladu se zákonem. Dotace v řádném termínu vyúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 6.11.2017 příspěvek ve výši 8.500,- Kč na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Dotace v řádném termínu vyúčtována.

## **Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 9.5.2017 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku s občanem. Obec jako vlastník p.p.č. 265/8 p.č. o výměře 142 m<sup>2</sup> za pozemek 371/14 o výměře 142 m<sup>2</sup> v k.ú. Dobřenice a to bez finančního vyrovnání. Záměr prodeje byl zveřejněn od 31.3. do 18.4.2017. Směnná smlouva ze dne 10.5.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 6.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 278/2 o výměře 117 m<sup>2</sup> v k.ú. Dobřenice za dohodnutou kupní cenu 50,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18.10.2017 do 6.11.2017. Kupní smlouva nebyla do konečného přezkoumání uzavřena.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 23.2. 2017 Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu stavby č. IV-12-2015376/VB/01, akce "Dobřenice, p.č. 308, Kubica, knn" s ČEZ Distribuce, zastoupená fy PEN, s.r.o. (budoucí oprávněný) na pozemku p.č. 333/1 v k.ú. Dobřenice. Předmětem smlouvy bude zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem bude 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 20.2.2017, zřízení práva stavby zveřejněno v termínu od 11.1.-27.1.2017.

Obec uzavřela dne 5.9. 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2015096/VB/1 Dobřenice, p.č. 86, Fojtík, knn s ČEZ Distribuce a.s, zastoupená fy MATEX HK s.r.o., (oprávněný) na pozemku p.č. 87/1 v k.ú. Dobřenice. 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 4.9.2017.

#### **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 deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a září 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

#### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k 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 za měsíc březen a září 2017. Nebyly shledány nedostatky.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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.

#### **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 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.5.2017 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 12.4.2017 do 9.5.2017.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2016.

Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice

**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 Dobřenice za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dobřenice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dobřenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

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

Dobřenice, dne 30.1.2017

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 Dobřenice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vladimír Gabriel

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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.

**Vladimír Gabriel**

.....  
starosta

.....  
podpis

#### KONTAKTY:

**Jaroslav Meliš**

**[jmelis@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmelis@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 736521813**

**Ing. Gabriela Střelečková**

**[gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 727956086**