



DS 183/2021

13584/2021/KHK



KUKHK-30653/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřenice, IČ: 00268721 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2020
- 28.01.2021 – provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Dobřenice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Dobřenice
Dobřenice 10
503 25 Dobřenice

Zástupci za Obec:

- Vladimír Gabriel - starosta
- Lenka Kubíková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 28.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 průúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci ZO, viz. usnesení zastupitelstva ze dne 9.12.2013. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření. Tato RO 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. Do konce roku byla provedena další 3 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 ode dne 4.2.2020 a je zveřejněn doposud a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 24.2.2020 jako schodkový ve výši příjmů 10.927.000,- Kč, výdajů 14.453.920,- Kč, schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let (z toho splátky úvěru ve výši 432.000,- 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. Schválený rozpočet byl dne 25.2.2019 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 16.12.2019 s těmito pravidly: do doby schválení rozpočtu obce na rok 2020, nejdéle však do 31.3.2020, budou hrazeny pouze nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu a obce, přičemž se bude dbát na hospodárnost a efektivní vynakládání rozpočtových prostředků; v tomto období obec hradí povinné platby a smluvně podchycené závazky; přednostně poskytne příspěvek na provoz přísp. org. MŠ Dobřenice, který bude zaúčtován po schválení rozpočtu obce; příjmy v době rozpočtového provizoria budou přijímány dle vyhlášek, zákonů, dohod, smluv a plánů, včetně příjmů, jejichž prodloužení by mělo za následek trvalou ztrátu příjmu. Po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje rozp. provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně zveřejněna na úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020-2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 24.2.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce ode dne 26.2.2020 a je zveřejněn doposud, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25.2.2019 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.5.2020 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 ode dne 17.4.2020 do 25.8.2020.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.5.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené PO - ZŠ a MŠ. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za leden - srpen 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2020 v hlavní činnosti.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období duben 2020 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 236, 374, 472, 388, 401 a 403.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben 2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben 2020 u účtů vedených:

- ČSOB a.s., č. účtu 159134975/0300 - č.66, 67/2020
- ČS a.s., č. účtu 170151469/0800 - úvěrový účet
- ČS a.s., č. účtu 1080781349/0800 - úvěrový účet;
- ČS a.s., č. účtu 981224-1080781349/0800 - fond obnovy kanalizace;
- ČNB č. účtu 94-4718511/0710.

Smlouvy nájemní

Dne 14.12.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání a úhradě služeb spojených s jejich užíváním, které se nachází v budově č.p. 63. Předmět nájmu slouží k provozování podnikatelské činnosti v oboru veřejného lékárenství. Na dobu neurčitou od 15.12.2020. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč/měsíčně. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29.10. do 20.11.2020. Smlouva ze dne 15.12.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 29.4.2019 schválilo ZO finanční dar Římskokatolické farnosti Dobřenice ve výši 20.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 26.5.2020 předložena ke kontrole.

Dne 29.6.2020 schválilo ZO finanční dar Oblastní charitě Červený Kostelec ve výši 10.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 30.6.2020 předložena ke kontrole.

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

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 18.11.2020 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemků p.č. 491/3, p.č. 491/4, p.č. 491/5, p.č. 491/6, p.č. 491/7, to vše v k.ú. Dobřenice. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 25.5.2020. Účetní hodnota pozemků je 26.846,- Kč. Právní účinky vkladu do KN ze dne 23.11.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 29.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 22/5 o výměře 972 m2 v k.ú. Červená Třešná za dohodnutou kupní cenu 486.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn

od 27.5. - 29.6.2020. Kupní smlouva ze dne 30.9.2020 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad do KN podán dne 8.10.2020. Z majetku obce vyraženo s tímto datem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytované finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. Namátkově byly zkontrolovány tyto poskytnuté dotace:

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou dotaci na rok 2020 ve výši 8.500,- Kč ve prospěch Knihovny města Hradec Králové na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. V ZO schválena dne 11.11.2019, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 28.11.2019.

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou dotaci ve výši 117.000,- Kč ve prospěch AFK Dobřenice z.s. na podporu fotbalového klubu dětí, na nákup míčů, lajnovačky a dalších nutných pomůcek. V ZO schválena dne 24.2.2020, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 18.2.2019, zveřejněna dne 26.2.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Stavba objektu: Obec Dobřenice – cesty na hřbitově

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě NOVOSAV KOMUNIKACE, a.s. Cena zakázky ve výši 566.033,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 7.7.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.7.2020. Skutečně uhrazená cena zveřejněna.

Obec Dobřenice – oprava obecních cest parc.č. 675/1, 693 a 656 v k.ú. Dobřenice

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Zdeněk Mítal. Cena zakázky ve výši 3.873.478,70 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 17.7.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.7.2020. Dne 30.11.2020 byl podepsán dodatek č. 1, který byl zveřejněn a profilu zadavatele dne 12.11.2020, dne 25.11.2020 byl podepsán dodatek č. 2, který byl zveřejněn a profilu zadavatele dne 26.11.2020. Skutečně uhrazená cena zveřejněna.

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.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřenice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Dobřenice 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dobřenice, dne 28.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsal
Ing. Gabriela
Střelečková
Datum: 2021.02.01
13:52:45 +01'00'

Bc. Veronika Bittnerová
kontrolor

Digitálně podepsal Bc.
Veronika Bittnerová
Datum: 2021.02.01
14:16:19 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobřenice.

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 obce Dobřenice o počtu 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, 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.

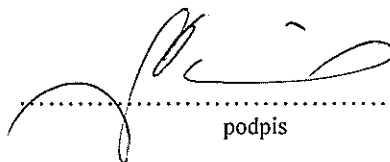
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 28.01.2021

Vladimír Gabriel

.....
starosta


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobřenice	Vladimír Gabriel
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dobřenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	2 049 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		2 049 000,00 Kč

Příjem v roce 2020	13 185 187,00 Kč
Příjem v roce 2019	11 547 867,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 952 373,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 073 799,00 Kč
Příjmy celkem	45 759 226,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 439 806,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	17,91%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 863 883,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%