



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

27758/2024/KHK



KUKHK-29051/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobřenice, IČ: 00268721
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.09.2023
- 13.03.2024

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 20.07.2023 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:

starosta - Ing. Tomáš Sýkora
místostarosta - František Dolejší
účetní - Lenka Kubicová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 03.07.2023**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 13.03.2024.

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 proúčtován jeho předpis.

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. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření do konce roku další 3 rozpočtová opatření, která 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn ode dne 18.1.2023 - 20.2.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 21.11.2022 s těmito pravidly: do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023, nejdéle však do 31.3.2023, budou hrazeny pouze nejnnutnější 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 prodlení 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 dne 28.11.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 6.2.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 12.593.200,- Kč a výdajů 12.161.200,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 432.000,- Kč je současně výši ročních splátek úvěru. Schválený rozpočet byl dne 20.2.2023 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023-2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 6.2.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh

střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce ode dne 18.1.2023 -20.2.2023, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.2.2023 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 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.5.2023 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 3.4.2023 do 23.5.2023.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 23.5.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 15.5.2023. Účetní závěrka zřízené PO - MŠ byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 20.3.2023. Účetní závěrky jsou řádně doloženy protokoly.

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 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a k 13.12.2023. 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 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2023 a k 31.12.2023, 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 řádně účtováno.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

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 červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023 u účtů vedených:

- ČSOB a.s., č. účtu 159134975/0300
- ČSOB a.s., č. účtu 315707342/0300 - spořicí účet
- ČS a.s., č. účtu 170151469/0800 - úvěrový účet
- ČS a.s., č. účtu 981224-1080781349/0800 - fond obnovy kanalizace;
- ČNB č. účtu 94-4718511/0710
- ČS a.s., č. účtu 6490613359/0300 - vkladový účet

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 14.8.2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení VB a dohodu o umístění stavby s ČEZ Distribuce k pozemku p.p.č. 944, 943 v k.ú. Dobřenice. Smlouva ze dne 14.8.2023 ke kontrole předložena.

Dne 14.8.2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení VB a dohodu o umístění stavby s ČEZ Distribuce k pozemku p.p.č. 411 v k.ú. Dobřenice. Smlouva ze dne 14.8.2023 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 26.6.2023 schválilo ZO finanční dar Oblastní charitě Červený Kostelec ve výši 10.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 30.6.2023 předložena ke kontrole, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu na základě žádosti poskytla účelovou dotaci ve výši 189.900,- Kč ve prospěch AFK Dobřenice z.s. na výdaje spojené s údržbou hřiště, nákup el. energie, dresů a

dalších nutných pomůcek. Vyúčtování předloží příjemce dotace do 30.11.2023. V ZO dotace schválena dne 6.2.2023, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 6.2.2023 a zveřejněna dne 20.2.2023. Dotace byla na základě předložených dokumentů na konci roku zúčtována.

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou dotaci ve výši 8.500,- Kč ve prospěch Knihovny HK za účelem nákupu knih do vyměnitelných fondů. Vyúčtování předloží příjemce dotace do 30.11.2023. V ZO dotace schválena dne 21.11.2022, veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 12.12.2022. Dotace byla na konci roku zúčtována.

Obec ze svého rozpočtu poskytla účelovou neinvestiční dotaci ve výši 3.370,- Kč ve prospěch obce Praskačka za účelem úhrady nákladů pro školní děti . V ZO dotace schválena dne 26.6.2023, dotace zaslána dne 11.7.2023. Dotace byla na konci roku zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK finanční příspěvek na výchovu a obnovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 65.430,- Kč, ÚZ 29031.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 25.161,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Plastové nádoby 120 l - popelnice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 3/2021 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Kricner s.r.o. s nabídkovou cenou 287.500,- Kč bez DPH. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou, která byla zaplácena dne 14.11.2023.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Dobřenice za období 11-12./2020, 1-10.2021 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 22.11.2021. 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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 - Neuvolněnému starostovi obce vzniká ode dne zvolení do funkce automaticky nárok na odměnu za měsíc alespoň v zákonem stanovené minimální výši.
 - Nedostatek byl kontrolou zjištěn v případě neuvolněného starosty, kde mu nebyla vyplacena odměna za část měsíce října pro nového starostu od 24.10.2022 do 31.10.2022, a to v zákonem stanovené výši. Neuvolněnému starostovi obce vzniká ode dne zvolení do funkce automaticky nárok na odměnu za měsíc alespoň v zákonem stanovené minimální výši. Tímto opomenutím vznikl neuvolněnému starostovi v měsíci říjnu nedoplatek ve výši 3.860,- Kč. Za měsíce listopad a prosinec nebyly v případě neuvolněného starosty zjištěny nedostatky.

- Napraveno doplacením uvedené částky v měsíci únoru 2023. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřenice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřenice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,55 %
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

Datum vyhotovení: 13.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřenice byl projednán dne 13.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Dobřenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@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	753 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		753 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	9 678 211,00 Kč
Příjem v roce 2022	12 363 193,00 Kč
Příjem v roce 2021	11 656 102,00 Kč
Příjem v roce 2020	13 185 187,00 Kč
Příjmy celkem	46 882 693,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 720 673,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	6,42%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 032 403,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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