



26926/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2020
- 09.03.2021

Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Doubravice 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 02.07.2020 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 Doubravice
155
544 51 Doubravice u Dvora Králové n/L.

Zástupci za Obec:

- Miloš Valášek - starosta obce
- Alena Veverková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 09.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 5 252 600,- Kč a výdaji ve výši 5 167 000,- Kč. Financování ve výši 85 600,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 16.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce od 22.11.2019 do schválení rozpočtu na rok 2020.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 11, která byla schválena ZO, případně starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 30.11.2018 do 17.12.2018, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce. Schválen byl 17.12.2018, zveřejněn byl 9.1.2019 a jeho zveřejnění stále trvá.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 29.6.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 18.5.2020 do 14.7.2020. Od data schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2020 a k 31.12.2020, 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

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2020. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 388, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako Oprávněná v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene dne 6.4.2020. Věcné břemeno se zřizuje k užívání mostku a místní komunikace včetně práva údržby, a to na pozemku 717/1, které je ve vlastnictví obce. Plocha věcného břemene je 13 m² a sjednává se za úplaty ve výši 1 000,- Kč. Uzavření této smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 9.3.2020.

Darovací smlouvy

Obec uzavírala větší množství darovacích smluv fyzickým osobám pro novorozené děti, odměny za umístění v soutěži "O cenu obce Doubravice" a neziskovým organizacím, namátkově bylo kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 24.3.2020 uzavřená s Pečovatelkou službou Dvůr Králové ve výši 5 000,- Kč na podporu pečovatelské služby.
- darovací smlouva ze dne 2.4.2020 uzavřená s Oblastní Charitou Červený Kostelec ve výši 20 000,- Kč pro Domov sv. Josefa v Žirči na zkvalitnění péče o lidi nemocné roztroušenou sklerózou.
- darovací smlouva ze dne 5.10.2020 uzavřená s Domácím hospicem Duha, o.p.s. ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 7.10.2020 uzavřená s Diakonií ČCE Dvůr Králové n.L. ve výši 10 000,- Kč podporu pečovatelské služby.

Dále obec poskytla finanční dary na vítání občánků v celkové hodnotě 28 000,- Kč.

Dary jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účet 572. Poskytnutí darů bylo schváleno v ZO před vyplacením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě smlouvy o poskytnutí dotace:

- smlouvu o poskytnutí dotace s Rescue Stopaři z.s. Doubravice uzavřenou dne 10.3.2020 a dotace činí 3 500,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 572.

- smlouvu o poskytnutí dotace s fyzickou osobou uzavřenou dne 26.10.2020 a dotace činí 30 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 572.

Poskytnutí dotací bylo schváleno v ZO před uzavřením smlouvy.

Dále obec poskytla příspěvky, které jsou smluvně podchyceny Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu a členské příspěvky DSO, MAS, SMO apod. I tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu o úvěru č.2020004404 dne 18.3.2020 a dodatek č. 1 ze dne 23.4.2020, ve kterém se sjednává výše úvěru 1 500 000,- Kč. Úvěr je poskytnut na financování kupní ceny nemovitosti specifikované ve smlouvě o úvěru. Splátka úvěru je v pravidelných splátkách ve výši 26 315,- Kč počínaje první splátkou, která je splatná dne 25.6.2020 a poslední splátkou se splatností ke dni 25.2.2025. Úvěr je úročen pohyblivou úrokovou sazbou s přechodnou fixací. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouvu o úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 9.3.2020.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři majetkoprávní smlouvy, z nichž namátkově kontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 28.5.2020 na nákup p.p.č. 227 - kde součástí je stavba budova č.p. 106, dále p.p.č. 616/8 a p.p.č. 623/4 v k.ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 550 000,- Kč. Smlouvu o nákupu schválilo ZO dne 20.4.2020. Majetek byl zařazen na příslušné účty do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 16.6.2020.

- Kupní smlouva ze dne 11.11.2020 na prodej p.p.č. 543/2 o celkové výměře 1 226 m² v k.ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem za dohodnutou cenu ve výši 49 040,- Kč. Záměr prodeje majetku byl zveřejněn od 3.9.2020 do 21.9.2020. Prodej majetku schválilo ZO na svém zasedání dne 21.9.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 9.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a vratka ve výši 14 811,69 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 465 000,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.

- neinvestiční dotaci z MMR viz (smlouva č. 117D8210A1725 - ex post) ve výši 2 659 420,- Kč na projekt názvem „Oprava komunikace Prostřední v obci Doubravice“. Realizace projektu byla stanovena do 30.06.2020. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a nebyla předmětem kontroly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala dvě VZMR, z nichž namátkově kontrolována:

- VZMR s názvem "Dostavba vodovodu Doubravice řady V1 a V2". Obec má zpracovanou směrnici pro zadávání zakázek malého rozsahu, podle níž postupovala. Kontrola zaměřena na dodržení §6 a §219 zákona o ZVZ.

Nejhodnější nabídku podala firma KZP - stavby s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 629 654, 30 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22.7.2020. Na profilu

zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem dne 30.7.2020. Zakázka je ke dni kontroly vyfakturována a fakturovaná částka souhlasí s SOD. Konečná cena je zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem. Vítězný dodavatel a podepsání smlouvy bylo schváleno v ZO dne 29.6.2020

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2019, 9.3.2020, 29.6.2020, 21.9.2020, 30.11.2020, 14.12.2020

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice

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 Doubravice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Doubravice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Doubravice 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

Doubrovica, dne 09.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Doubrovica.

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 Doubrovica o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miloš Valášek .

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, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 09.03.2021

Miloš Valášek

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Doubravice	Miloš Valášek
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Doubravice 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	1 315 795,00 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		1 315 795,00 Kč

Příjem v roce 2020	9 050 580,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 306 779,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 285 845,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 361 067,00 Kč
Příjmy celkem	28 004 271,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 001 067,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,79%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 200 640,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

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