



29875/2020/KHK



KUKHK-34291/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 10.3.2020

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 27.06.2019 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 Machačová
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová
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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 10.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 5 153 900,- Kč a výdaji ve výši 6 304 350,- Kč. Schodek ve výši 1 150 450,- Kč bude kryt přebytky hospodaření z minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 9.1.2019 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. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 30.11.2018 do 17.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10, 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. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.6.2019 s výrokem "s výhradou", 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 28.5.2019 do 28.6.2019. 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 2018.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019, 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 30.09.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečností 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 neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

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 únor a listopad 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období únor a listopad 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Bankovní výpis

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

- ČSOB, a.s. 273907003/0300 - ZBU

- ČNB č. ú. 94-2015601/0710 - ZBU

- ČSOB, a.s. 273907273/0300 - spořicí účet

za období únor 2019 a listopad 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

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 3.5.2019 uzavřená s Farní charitou Dvůr Králové ve výši 3 000,- Kč nahrazení nákladů spojených s činností a provozem Farní charity
 - darovací smlouva ze dne 4.4.2019 uzavřená s Oblastní Charitou Červený Kostelec ve výši 20 000,- Kč pro Domov sv. Josefa v Žirčích na zkvalitnění péče o lidi nemocné roztroušenou sklerózou.
 - darovací smlouva ze dne 28.5.2019 uzavřená s Linkou bezpečí z.s. ve výši 1 500,- Kč.
- Dary byly k rozvahovému dni proúčtovány na účet 572. Poskytnutí darů bylo schváleno v ZO před vyplacením.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dohodu o provedení práce se zastupitelkou obce na realizaci Doubravického občasníku a vedení kroniky. Tento pracovněprávní vztah byl v ZO schválen dne 26.3.2018 a byla předložena dohoda uzavřená dne 27.3.2018. Tato dohoda je uzavřena na dobu neurčitou.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období uzavřela:

- smlouvu o poskytnutí dotace s Rescue Stopaři z.s. Doubravice. Poskytnutí dotace bylo schváleno v ZO dne 4.2.2019, smlouva byla uzavřena dne 17.4.2019 a dotace činí 3 500,- Kč. Příjemce je povinen do 30.11.2019 doložit poskytovateli vyúčtování.
 - smlouvu o poskytnutí dotace s Dědivadlem z.s. Doubravice. Poskytnutí dotace bylo schváleno v ZO dne 4.2.2019, smlouva byla uzavřena dne 25.4.2019 a dotace činí 10 000,- Kč. Příjemce je povinen do 30.11.2019 doložit poskytovateli vyúčtování.
- Dotace byly vyúčtovány a jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účet 572.

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 a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2019 posíleny o tyto účelové dotace

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Profinancovaná část dotace ve výši 17 406,-Kč je proúčtována na účtu 672. Vratka dotace ve výši 11 594,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 60 000,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotace z dotačního fondu KHK ze dne 6.6.2019, v celkové výši 796 000,- Kč za účelem financování projektu "Občanská vybavenost, veřejná prostranství a infrastruktura - oprava místní komunikace", viz smlouva č. 19POVU1-0002. Maximální procentuelní podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 21,36 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 30.11.2020. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování má být předložena do 30.12.2020. K rozvahovému dni byla vytvořena dohadná položka 388/672 a nebyla předmětem kontroly. Dle sdělení účetní obce dotace byla vyúčtována v lednu 2020.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období byla uzavřena jedna smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Smlouva byla uzavřena 26.6.2019, záměr pronájmu byl zveřejněn od 29.5 - 24.6.2019 a pronájem byl schválen před podpisem smlouvy.

Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.7.2019 do 30.6.2025 a nájemné bylo sjednáno ve výši 660,- Kč/měsíčně.

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

V kontrolovaném období obec uzavřela několik smluv o prodeji pozemků, z nichž byly namátkově kontrolovány:

Kupní smlouva ze dne 8.7.2019 na prodej pozemku p.p.č. 711/1 o výměře 729 m² v k.ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem za kupní cenu 29 160,- Kč která byla uhrazena na účet obce. Záměr prodat uvedený pozemek byl zveřejněn od 29.5.2019 do 24.6.2019. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 24.6.2019. Uvedená nemovitost vyřazena z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 9.7.2019.

Kupní smlouva ze dne 2.5.2019 na prodej pozemku p.p.č. 65/11 o výměře 957 m² v k.ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem za kupní cenu 38 280,- Kč která byla uhrazena na účet obce. Záměr prodat uvedený pozemek byl zveřejněn od 20.3.2019 do 15.4.2019. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 15.4.2019. Uvedená nemovitost vyřazena z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 3.5.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

VZMR s názvem " Oprava komunikace Prostřední". Na tuto zakázku bude poskytnuta dotace z dotačního fondu KÚKHK na základě smlouvy č. 19POVU1-0002-0228 ze dne 6.6.2019 ve výši 796 000,- Kč. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

- Výzva k podání nabídky byla zaslána osmi potencionálním dodavatelům pomocí elektronické komunikace a prostřednictvím České pošty.

- Jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH.

- Lhůta pro podání nabídek končí dnem 7.3.2019 do 14: 00 hodin.

- Ve lhůtě pro podání nabídek bylo doručeno šest nabídek prostřednictvím České pošty a osobně.

- Otevírání nabídek včetně hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek ze dne 7.3.2019

- Rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky ze dne 7.3.2019 byla vybrána společnost REPARE Trutnov s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 3 359 671,04 Kč bez DPH.

- Oznámení o výběru nevhodnější nabídky ze dne 12.3.2019 bylo zasláno prostřednictvím české pošty. Dodejky doloženy.

- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.7.2019 na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 10.7.2019, cena uvedená ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou tj. 3 359 671,04 Kč bez DPH. Dne 29.11.2019 byl uzavřen dodatek č. 1 na dobu plnění, která se prodlužuje do 20.12.2019 a vícepráce ve výši 514 730,- Kč. Dodatek a skutečně uhrazené ceny, které souhlasí s nabídkovou cenou byly zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Při zadávání VZMR bylo postupováno v souladu s vnitřní směrnici č. 1/2016 a v souladu s § 6 zákona 134/2016 SB., o zadávání veřejných zakázek.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018, 4.2.2019, 11.3.2019, 15.4.2019, 20.5.2019, 24.6.2019, 16.9.2019, 9.12.2019.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Kontrolou účtů 192 a 194 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně účtuje o opravných položkách a tyto vykazují neodpovídající zůstatky.

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků.

V kontrolovaném období bylo o opravných položkách účtováno správně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Doubravice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
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

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: 10.03.2020

Miloš Valášek

.....
starosta obce

OBEC DOUBRAVICE
544 51 DOUBRAVICE 155
Tel.: 499 397 129, IČ: 005 80 759

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

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

Ing. Ivana Bucharová 725547062 ibucharova@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	0,00 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		0,00 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
Příjem v roce 2016	10 194 014,00 Kč
Příjmy celkem	29 147 705,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 286 926,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 372 155,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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