



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2015
- 12.5.2016

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 Doubravice

155

544 51 Doubravice u Dvora Králové n/L.

Zástupci za Obec:

- Miloš Valášek - starosta obce
- Alena Veverková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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 29.6.2015.**

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 - Obec Doubravice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, tj. od 27.2.2015 do 16.3.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 15.12.2014.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo provedeno a schváleno devět rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracován rozpočtový výhled do roku 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 zastupitelstvo obce schválilo 16.3.2015 jako schodkový. Výdaje ve výši 6 166 860,- Kč, příjmy 5 035 033,- Kč a financování ve výši 1 131 827,- Kč jsou zapojeny přebytky z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách od 27.5.2015 do 16.6.2015. Rovněž v tento den byla ZO schválena účetní závěrka obce.
Bankovní výpis	Kontrolovány následující bankovní výpisy: - bankovní výpis č. 15 - 25, 132 - 149 k ZBÚ vedenému u ČSOB a.s. - bankovní výpis č. 1 - 18 k BÚ vedenému u ČNB - bankovní výpis č. 12 - 20, 110-119 ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolováno odměňování starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2015. Schválené a vyplacené odměny jsou v souladu s NV 37/2003 Sb. v platném znění. S výjimkou měsíce března, kdy byla starostovi obce vyplacena vyšší odměna. K navýšení odměn však došlo až od 1.4.2015.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíc únor a říjen 2015, kniha je vedena v písemné podobě i elektronické podobě..
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy k 31.7.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.7.2015. Kontrolou výše uvedeného výkazu bylo zjištěno, že o zálohách investiční dotace z SFŽP bylo účtováno, jako o pohledávce za vybranými ústředními vládními institucemi na účtu 346. Dále byla na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zaúčtována celá výše dotace, ale proplacena byla do 31.7.2015 pouze žádost o platbu č. 1. Správně mělo být účtováno o krátkodobé či dlouhodobé záloze na transfery na účet 374 nebo 472. Dále na účet 403 měla být zaúčtována pouze žádost o platbu č. 1 v celkové výši 798 072,89 Kč. Vše opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 6026. Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2015. 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.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným 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. Nebyly shledány žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.7.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2015. Kontrolou vazeb výše uvedeného výkazu a výkazu FIN 2-12M bylo zjištěno, že na nákladový účet 572 bylo chybně účtováno o položce 5192 ve výši 400,- Kč, správně má být účtováno na nákladový účet 549. V průběhu kontroly byla provedena oprava účtování dokladem č. 7005. Předložen výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Obec poskytla několik finančních darů, např. Domovu Sv. Josefa 20 000,- Kč, Farní charitě 5 000,- Kč, finanční dary obci Lanžov ve výši 20 000,- Kč na provoz MŠ a 2 000,- Kč na restaurování knihy a jiné. O poskytnutí darů bylo rozhodnuto v příslušném orgánu obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytuje příspěvky na základě žádostí, tyto příspěvky schvaluje ZO, předložena smlouva např. sdružení Rescue na 3 500,- Kč, Piškotky Doubravice na 10 000,- Kč. Příspěvky podléhají vyúčtování, které bylo doloženo v souladu se smlouvou. Další příspěvky obec poskytovala na základě členství anebo jsou smluvně podchyceny, tzn. DSO, MAS obcím apod.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V kontrolovaném období přijala obec následující dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace od ÚP ze SR na politiku zaměstnanosti ve výši 169 585,- Kč. (UZ 13234) - neinvestiční příspěvek od DSO ve výši 499 022,- (rozdělní zisku z prodeje vodovodu mezi členské obce) - investiční dotace v celkové výši 907 457,97 Kč (UZ 15835, 90877) na projekt " Snížení energetické náročnosti budovy OÚ Doubravice". Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.3.2015. Smlouva č. 14206833 ze dne 10.4.2015 na základě, které obec obdrží od SFŽP dotaci ve výši 50 414,- Kč a dále ze státního rozpočtu dotaci, která bude dle rozhodnutí MŽP ze dne 22.7.2014 v maximální výši 857 043,95 Kč. Celkové způsobilé veřejné výdaje ve výši 1 008 287,- Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 12.9.2016. Finanční prostředky byly poskytnuty na základě žádostí o platbu č. 1 a 2 ze dne 3.7.2015 a 29.7.2015. - investiční dotace od MŽP a SFŽP na projekt „Pořízení kompostérů a štěpkovače pro obec Doubravice“ ve výši 829 286,05 (UZ15839, 90877), viz rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.9.2015 a smlouva č. 15238684 ze dne 13.10.2015. Na jejichž základě obec obdrží od SFŽP dotaci ve výši 46 071,- Kč a dále ze státního rozpočtu dotaci, která bude dle rozhodnutí MŽP v maximální výši 783 215,07 Kč. Celkové způsobilé výdaje ve výši 921 429,50 Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 29.2.2016. Finanční prostředky byly poskytnuty na základě žádosti o platbu č.1 ze dne 15.10.2015. Finanční vypořádání zasláno poskytovateli dne 25.2.2016.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Obec uzavřela dvě nájemní smlouvy na pronájem pozemků, např. smlouva ze dne 4.6.2015 na pronájem p.p.č 7/1 o výměře 149 m², smlouva je uzavřena na 5 let za nájemné ve výši 149,- Kč/rok.</p> <p>Záměr pronájmu byl zveřejněn od 23.12.2014 do 12.1.2015.</p> <p>Smlouva ze dne 2.4.2015 na pronájem p.p.č 747/2 o výměře 213 m², smlouva je uzavřena na 5 let za nájemné ve výši 213,- Kč/rok.</p> <p>Záměr pronájmu byl zveřejněn od 9.2.2015 do 26.2.2015.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela větší množství majetkoprávních smluv. Namátkově předloženy ke kontrole:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva ze dne 17.8.2015 na prodej pozemku p.p.č. 25 o výměře 172 m² v k.ú. Doubravice za kupní cenu 6 880,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen a prodej schválen v ZO. Právní účinky vkladu do KN dne 18.8.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu. - kupní smlouva ze dne 2.7.2015 na prodej pozemku p.p. 691 o výměře 18 m² v k.ú. Doubravice za celkovou kupní cenu 2 000,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen a prodej schválen v ZO. Právní účinky vkladu do KN dne 3.7.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu. - kupní smlouva ze dne 30.10.2015 na prodej pozemku p.p. 761

	o výměře 806 m2 v k.ú. Doubravice za celkovou kupní cenu 32 240,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen a prodej schválen v ZO. Právní účinky vkladu do KN dne 2.11.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu. - kupní smlouva ze dne 30.10.2015 na koupi pozemku p.p. 435/7 o výměře 1 819 m2 a p.p. 333/5 o výměře 437 m2 v k.ú. Doubravice za celkovou kupní cenu 2 256,- Kč. Koupě schválena v ZO. Právní účinky vkladu do KN dne 2.11.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
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: 15.12.2014, 26.1.2015, 16.3.2015, 9.4.2015, 28.4.2015, 15. 6.2015, 23.7.2016, 23.9.2015, 12.10.2015, 14.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
 - Pozemek p.p.44 v k.ú. Doubravice byl z majetku obce vyřazen ke dni 15.7.2014, kdy vznikly právní účinky vkladu, nedošlo však k opětovnému zařazení do majetku tohoto pozemku v případě zastavení řízení. Následně došlo k vyhotovení nové smlouvy a novému návrhu vkladu do katastru nemovitostí a to dne 10.9.2014.
- Přijato nápravné opatření, v kontrolovaném období je již účtováno správně.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	16,34 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Doubravice, dne 12.5.2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
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 Doubravice o počtu 8 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

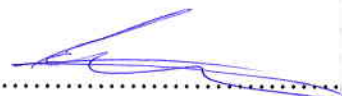
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

Miloš Valášek

.....
starosta obce



.....
podpis

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