



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2014
- 19.3.2015

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 24.7.2014.**

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 2014 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 27.2.2014 - 19.3.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo dne 17.12.2013 pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly provedeny a schváleny tři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Obec má sestaven rozpočtový výhled do roku 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 zastupitelstvo obce schválilo 18.3.2014 jako přebytkový. Závazné ukazatele byly stanoveny v odvětvovém třídění. Výdaje ve výši 3 955 820,- Kč, příjmy 4 302 800,- Kč. Financování ve výši 346 980,- Kč je rezervou pro následující období.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 23.4.2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách od 30.4.2014 do 18.5.2014. V tento den byla rovněž schválena účetní závěrka, protokol doložen.
Bankovní výpis	Kontrolovány bankovní výpisy: č. 46 - 75, 170 - 185 k ZBÚ vedenému u ČSOB, a. s. č. 7 - 13, 20 - 38 k účtu vedenému u ČNB č. 18 - 33, 113 -130 k spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. 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 uvolněných a neuvolněných členů ZO za rok 2014. Odměny jsou stanoveny a vypláceny v souladu s nařízením vlády č.37/2003 Sb. Pouze bývalé místostarostce nebyla vyplácena měsíční odměna do ustavujícího zasedání včetně tohoto dne ve výši 166,- Kč, bude dopláceno v nejbližším výplatním termínu.
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.

Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc duben, květen a prosinec 2014, vedena v elektronické i písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvaha sestavený k 31.7.2014 a k 31.12.2014..
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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.7.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.7.2014 a k 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Na základě žádostí obec poskytuje ze svého rozpočtu neinvestiční příspěvky, např. Oblastní Charitě Červený Kostelec, Diakonie ČCE nebo Obci Lanžov na MŠ. Příspěvky jsou schvalovány v ZO a podloženy dohodami.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2014 přijala následující dotace - neinvestiční dotaci ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 17 500,- Kč, skutečně použito 16 915,76 Kč a vratka ve výši 584,24 Kč vrácena dne 22.1.2015. (UZ 98348). - neinvestiční dotaci ze SR na volby do obecních zastupitelstev a Senátu ČR ve výši 27 000,- Kč, skutečně použito 23 842,49 Kč a vratka ve výši 3 157,51 Kč vrácena dne 22.1.2015 (UZ 98187) - neinvestiční dotaci od ÚP na politiku zaměstnanosti ve výši 82 134,- Kč (UZ 13234). - neinvestiční dotaci od MMR z Programu obnovy a rozvoje venkova ve výši 155 656,- Kč na akci "Oprava a údržba kapličky v Doubravici". Rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu MMR ze dne 3.9.2014. Realizace a závěrečné vyhodnocení akce do 30.4.2015. Finanční prostředky uvolněny na základě písemného pokynu k platbě od MMR ze dne 14.11.2014. Závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne 21.1.2015.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela nájemní smlouvu dne 3.7.2014 na pronájem p.p. 761 za účelem rekreace. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 2.7.2024, nájemné bylo sjednáno ve výši 1,- Kč/m2/rok. Záměr pronájmu byl řádně zveřejněn od 28.5. - 18.6.2014 a následně byl pronájem schválen v ZO dne 19.6.2014. Obec uzavřela nájemní smlouvu dne 17.2.2014 na pronájem části p.p. 1228/1 o výměře 10m2 za účelem vjezdu k rodinnému domu. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 16.2.2019, nájemné bylo sjednáno ve výši 10,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl řádně zveřejněn od 1.7. - 20.7.2013 a následně byl pronájem schválen v ZO dne 19.9.2013.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V majetkoprávní oblasti došlo v kontrolovaném období k několika úkonům. Namátkově kontrolovány smlouvy: - Kupní smlouva 8.9.2014 na prodej pozemku č. 44o výměře 71m ² v k.ú. Doubravice za kupní cenu 2 840,- Kč, která byla zaplacená před podepsáním smlouvy. Záměr prodeje vyvěšen v období od 28.5.2014 do 18.6.2014. Prodej pozemku schválen v ZO dne 19.6.2014. Pozemek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj.15.7.2014. - Kupní smlouva 19.11.2014 na koupi pozemků: p.p. č. 1322 o výměře 31m ² , p.p.č.42/2 o výměře 12 m ² , p.p.č. 523/4 o výměře 11m ² vše v k.ú. Doubravice za kupní cenu 2 160,- Kč. Koupě pozemků byla schválena v ZO dne 3.11.2014. Pozemky byly zařazeny do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj. 20.11.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Předložena směrnice o inventarizaci.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce za kontrolované období ze dne 17.12.2013, 18.3.2014, 27.5.2014, 19.6.2014, 4.8.2014, 3.11.2014, 13.11.2014, 15.12.2014. Kontrolou zápisu ze dne 3.11.2014 bylo zjištěno, že ZO zřídilo výbory, nestanovilo však počet členů těchto výborů. Zároveň nebyl dodržen minimální počet členů výborů, tj. lichý počet, u finančního výboru a kontrolního výboru min. počet tří členů.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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 převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - 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.

Nebyly zjištěny závažné 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 - Obec Doubravice - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
 - 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.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,79 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Doubravice, dne 19.3.2015 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

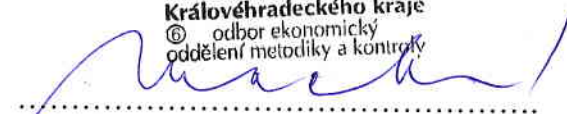
Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 7 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, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehořpodařil 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

OBEC
544 51 DOUBRAVICE
okr. Trutnov

.....
podpis