



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2017
- 8.3.2018

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:
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 21.6.2017**

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 obce Doubravice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela darovací smlouvy s obcemi na pořízení automatického defibrilátoru v celkové výši 19 500,- Kč, kde je obec obdarovaný, smlouva s obcí Lanžov ze dne 3.5.2017, s obcí Zdobín ze dne 21.4.2017, s obcí Dubenec ze dne 3.5.2017, s obcí Trotina ze dne 4.5.2017, s obcí Bílé Poličany ze dne 10.5.2017, s obcí Zábřezí-Řečice ze dne 18.5.2017.

Obec rovněž uzavírala darovací smlouvy, kde je dárce, namátkově kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 30.6.2017 uzavřená s Farní charitou Dvůr Králové ve výši 3 000,- Kč nahrazení nákladů spojených s činností a provozem Farní charity
- darovací smlouva ze dne 29.6.2017 uzavřená s Oblastní charitou v Červenou Kostelci ve výši 20 000,- Kč pro Domov sv. Josefa v Žirči na zkvalitnění péče o lidi nemocné roztroušenou sklerózou.
- dále větší množství darovacích smluv fyzickým osobám pro novorozené děti a odměny za umístění v soutěži O cenu obce Doubravice.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 24.2.2017 do 15.3.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní a hospodářské činnosti za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a prosinec 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné i elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena v ZO dne 19.12.2016.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-5, 7,9 , které byly schváleny starostou obce v souladu se schválenou kompetencí ze dne 23.9.2015. Rozpočtová opatření č. 6 a 8 byla schválena ZO dne 18.9.2017 a 11.12.2017 . Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna 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.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled je sestaven na období r. 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 15.3.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.3.2017 jako vyrovnaný s příjmy ve výši 11 934 500,- Kč, výdaji ve výši 11 934 500,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo odvětvové třídění. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 15.3.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o poskytnutí dotace s KHK na zajištění dopravní obslužnosti. Poskytnutí dotace bylo schváleno v ZO, smlouva byla

uzavřena dne 28.4.2017 a dotace činí 18 831,- Kč. Příjemce, tj. KHK je povinen do 31.1.2018 doložit poskytovateli vyúčtování.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- o účelovou dotaci z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 16 206,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 15 404,64 Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 3 062,36 Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly

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

V kontrolovaném období k 10.10.2017 obec uzavřela dvě kupní smlouvy :

- kupní smlouva ze dne 29.5.2017 na nákup pozemku p.p.č. 457/2 o výměře 7 m² v k.ú. Doubravice za kupní cenu 7,- Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 15.5.2017. Pozemek nebyl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladů do KN, tj. 31.5.2017, ale dne 22.6.2017.

- kupní smlouva ze dne 2.1.2017 na prodej pozemku, který se rozdělil geometrickým plánem z původní p.p.č. 641 o výměře 150 m² , na nový pozemek p.p.č. 641/1 o výměře 118 m² a p.p.č. 641/2 (který zůstává ve vlastnictví obce), dále prodej pozemku p.p.č. 643 o výměře 165 m², vše v k.ú. Doubravice, v celkové výši 11 320,- Kč. V ZO prodej pozemků schválen dne 21.11.2016. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce v den právních účinků do KN tj.3.1.2017.

Obec v následujícím kontrolovaném období uzavřela dvě darovací smlouvy:

- darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje dne 6.10.2017 . Předmětem smlouvy jsou části pozemkových parcel specifikovaných ve smlouvě , v k.ú. Doubravice. Darování pozemků se zřizuje bezúplatně. Darování pozemků do vlastnictví obce bylo schváleno v ZO dne 20.2.2017.

- darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje dne 6.10.2017. Předmětem této smlouvy je darování pozemků p.p.č. 639 díl „d“ o výměře 37 m² a část pozemku p.p.č..673/1 díl „g“ o výměře 99 m² v k.ú. Doubravice, které jsou ve vlastnictví obce. Záměr obce darovat pozemky byl zveřejněn od 3.12.2016 do 19.12.2016. Darování pozemků bylo schváleno v ZO dne 19.12.2016.

Právní účinky vkladu do KN u obou výše uvedených darovacích smluv nastaly k 11.10.2017, k tomuto datu byly pozemky z majetku obce vyřazeny respektive zařazeny.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období do 10.10.2017 uzavřela dvě smlouvy o zřízení věcného břemene:

- Smlouvu o zřízení služebnosti s fyzickou osobou uzavřela obec jako oprávněná dne 2.1.2017. Služebnost spočívá v provozování inženýrské sítě na p.p.č 641/1 a 643 v k.ú. Doubravice. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla dohodnuta a zaplacená ve výši 200.-Kč včetně DPH a to v hotovosti ke dni podpisu smlouvy. Zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 21.11.2016.

- Smlouvu o zřízení služebnosti s právnickou osobou obec jako oprávněná uzavřela dne 29.6.2017. Služebnost spočívá ve vybudování lávek pro pěší včetně výměny stávajícího potrubí dešťové kanalizace na pozemkové parcele č. 575/1 v k.ú. Doubravice. Tyto

vybudované "lávky" zůstaly po dokončení ve vlastnictví oprávněného. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene byla dohodnuta bezhotovostně ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Zřízení služebnosti bylo schváleno ZO dne 15.5.2017.

V následujícím kontrolovaném období obec jako „Povinná“ uzavřela dne 18.12.2017 smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti za účelem zřízení distribuční soustavy – kabelové vedení NN na pozemku povinné p.p.č. 512/1 v k.ú. Doubravice. Náhradu za zřízení věcného břemene se sjednává ve výši 1 000,- Kč. Oprávněná uhradí Povinné výše uvedenou náhradu do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do KN. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 11.12.2017.

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 březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017..

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.

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 19.12.2016, 20.2.2017, 15.5.2017, 26.6.2017, 18.9.2017, 11.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2017 "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 7.6.2017 do 11.7.2017. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn od 11.7.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2016.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 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 č 457/2 byl zařazen do majetku obce dne 22.6.2017, právní účinky vkladu nastaly ke dni 31.5.2017.

- V následujícím kontrolním období bylo o právním účincích vkladu do KN účtováno správně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Doubravice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Doubravice, dne 8.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Bc. Jaroslava Machačová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 10 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, neuložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru 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 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

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	5 361 067,00
Příjem v roce 2016	10 194 014,00
Příjem v roce 2015	7 285 087,00
Příjem v roce 2014	4 913 910,00
Příjmy celkem	27 754 078,00

Průměr příjmů za čtyři roky	6 938 519,50
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 4 163 111,70