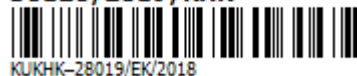




36126/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobřany, IČ: 00274887
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.9.2018
- 2.4.2019

na základě písemné žádosti obce Dobřany 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 29.6.2018 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 Dobřany
90
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Michal Moravec - starosta
- Radka Kopejtková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Nikola Ottová

**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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

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 2.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní výpisy:

- běžný účet ČS a.s. č. účtu 3235112369/0800
- úvěrový účet ČS a.s. č. účtu 395427489/0800 - k 18.12.2018 splacen; k 31.12.2018 účet zrušen
- úvěrový účet ČS a.s. č. účtu 0317778419/0800
- ČNB č. účtu 94-4914571/0710

vše za měsíc květen a říjen 2018 v návaznosti na účetní doklady a správnost zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oprava sousoší kalvárie v obci Dobřany - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena celková nabídková cena vč. DPH. Výzva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce, přímo byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Do stanovené lhůty podali nabídku všichni 3 oslovení uchazeči. Dle protokolu o otevírání obálek ze dne 19. 4. 2018, jehož součástí byla kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o posouzení a hodnocení nabídek z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci. Na základě vyhodnocení nabídek pak komise dospěla k závěru, že nejvýhodnější je nabídka uchazeče Hynka Bláhy s nejnižší podanou nabídkovou cenou Kč 201.701,- vč. DPH. Vybraný dodavatel byl schválen na veřejném zasedání ZO dne 16. 5. 2018. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 17. 5. 2018. Povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele smlouva vzhledem k výši budoucího plnění nepodléhá.

Zkapacitnění vodojemu Dobřany - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky a prokázání kvalifikace na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší celková nabídková cena vč. DPH. Výzva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce, přímo byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Do stanovené lhůty podali nabídku všichni 3 oslovení uchazeči . Dle protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 31. 3. 2017, jehož součástí byla kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak bylo konstatováno, že všichni uchazeči splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci. Na základě vyhodnocení nabídek pak komise dospěla k závěru, že nejvýhodnější je nabídka uchazeče VODA CZ s.r.o. s nejnižší podanou nabídkovou cenou 2.204.051,- Kč vč. DPH. Vybraný dodavatel byl schválen na veřejném zasedání ZO dne 19.4.2017. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 11. 5. 2017 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.5.2017. Dne 21.2.2018 byl podepsán dodatek č.1 k SOD, kterým se mění předpokládaný termín zahájení a dokončení díla. Tento dodatek č.1 byl v ZO schválen dne 20.2.2018 a na profilu zadavatele zveřejněn dne 22.2.2018. Skutečně uhrazená cena zakázky byla zveřejněna dne 15.12.2018 v souladu se zákonem.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 2.12.2017 do 18.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání bylo schváleno 7 rozpočtových opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny nedostatky, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2018 byl schválen ZO dne 18.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 2.648.110,- Kč a výdajů 3.204.570,- Kč s tím, že schodek rozpočtu a splátky úvěru 138.000,- Kč budou hrazeny z přebytku minulých let.

Schválený rozpočet byl 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla finanční dotaci ve výši 2.000,- Kč na nákup knih do knižního fondu společnosti Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o.. Kontrolována byly veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 22.2.2018, příspěvek v částce 2.000,- Kč schválilo ZO dne 20.2.2018. Finanční vypořádání dotace stanoveno do 31.1.2019. Do konce roku finanční dotace řádně vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 30.1.2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci stavby s názvem "Zkapacitnění vodojemu Dobřany" pod číslem DS2017/05032 ve výši 1.300.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30ti dnů od data ukončení realizace projektu. Doba realizace projektu stanovena do 31.10.2019. Dotace řádně vyúčtována, předložena akceptace k závěrečnému vyúčtování dotace. O dotaci řádně účtováno, vedena ve stavu na účtě 403.

Smlouvy o dílo

viz bod Dokumentace k Veřejným zakázkám

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

Dne 18.12.2017 schválilo ZO směnu pozemků s Římskokatolickou farností Bystré v Orlických horách. Obec je vlastníkem pozemků p.p.č. 747/1, 749, 816/6 vše v k.ú. Nedvězí u Dobrušky, ty předává do vlastnictví Římskokatolické farnosti Bystré v Orlických horách a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky p.p.č. 328, 330, 337/24. Doplatek ze strany obce je stanoven smluvně ve výši 149.360,- Kč. Záměr směny zveřejněn od 11.11.2017 do 29.11.2017. Smlouva ze dne 11.5.2018 ke kontrole předložena. Směna pozemku řádně zúčtována ke dni právních účinků, tj. 12.7.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 20.2.2018 schválilo zastupitelstvo obce podepsání smlouvy o úvěru č. 0317778419 s Českou spořitelnou, a. s. na výši úvěrové částky 3.000.000,- Kč s úrokovou sazbou po celou dobu trvání úvěru 2,18% ročně. Klient se zavazuje použít úvěr výlučně na účel - financování závazku klienta poskytnout příspěvek nebo na financování projektu. Číslo úvěrového účtu je 0317778419/0800. Oprávnění čerpat úvěr má obec v období od 1.5.2018 do 31.12.2019. Splacení úvěru bude probíhat měsíčními splátkami ve výši 31.250,- Kč splatnými k poslednímu dni kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená 31.1.2020. Poslední splátka je splatná 31.12.2027. Smlouva o úvěru ze dne 16.3.2018 předložena ke kontrole. V roce 2018 čerpáno 500.000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 18.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 2.12. - 18.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

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 květen a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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.

Zápis 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 zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 16.5.2018 s výrokem "Bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce od 30.4.2018 do 16.6.2018 a na elektronické úřední desce ve stejném termín.

Schválený závěrečný účet byl 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.

Účetní závěrka obce za rok 2017, byla jako samostatný bod jednání schválena na stejném veřejném zasedání, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany

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 Dobřany za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřany - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dobřany 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

Dobřany, dne 2.4.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nikola Ottová

kontrolor

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 Dobřany o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Moravec.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, ani nehospořil s jinými cizími zdroji.

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: 2.4.2019

Michal Moravec

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobřany	Michal Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dobřany 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	500 000,00 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		500 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	4 185 374,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 212 134,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 229 838,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 322 192,00 Kč
Příjmy celkem	10 949 538,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 737 384,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,27%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 642 430,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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