



38426/2021/KHK



KUKHK-27231/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobřany, IČ: 00274887
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2020
- 08.04.2021 - přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 19.07.2020 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 Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Bc. Kateřina Kubů

**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 1.7.2020 a 22.2.2021**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 08.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo dle oprávnění starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do konce roku bylo provedeno dalších 5 rozpočtových opatření. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 24.11. do 10.12.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 10.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4.804.760,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.1.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021-2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 10.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 24.11. do 10.12.2019, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 6.1.2020 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.

Další střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022-2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 11.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 25.11. do 11.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 8.1.2021 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 19.5.2020 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 3.5.2020 do 19.5.2020 a na elektronické úřední desce ve stejném termín.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 10.6.2020 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 2019, byla jako samostatný bod jednání schválena na stejném veřejném zasedání, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2020 v hlavní činnosti.

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní výpisy za měsíc duben 2020 v návaznosti na účetní doklady a správnost zaúčtování:

- běžný účet ČS a.s. č. účtu 3235112369/0800;
- úvěrový účet ČS a.s. č. účtu 0317778419/0800;
- ČNB č. účtu 94-4914571/0710.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 20.2.2018 schválilo zastupitelstvo smlouvu 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. Splacení úvěru probíhá měsíčními splátkami ve výši 31.250,- Kč. První splátka je zaplacená 31.1.2020. Poslední splátka je splatná 31.12.2027. Smlouva o úvěru ze dne 16.3.2018 předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 23.12.2019 Smlouvu č. 0538191 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vodní zdroj v obci Dobřany" ve výši 500.403,- Kč. Doba realizace stanovena v letech 2019 - 2020. Přijata dotace vedena na účtu 403.

Obec obdržela z MMR investiční dotaci Rozhodnutí č. 117D161000003 na realizaci projektu "3 BJ - Dobřany 90, Dobřany" ve výši 5.214.680,- Kč. Dotace je poskytnuta Ex ante. Doba realizace projektu stanovena poskytovatelem do 12.6.2020. Příjemce dotace je povinen ke dni 15. 2. roku následujícího po roce, ve kterém byla přiznána dotace, provést finanční vypořádání se státním rozpočtem za období předcházejícího roku. Na konci roku 2019 část proúčtované dotace ve výši 601.101,09 Kč vedena na účtu 403. Do doby dílčího přezkoumání obec obdržela dvě částky dotace ve výši 1.022.862,46 Kč a 1.228.299,87 Kč, které jsou vedené na účtu 472. Na konci roku 2020 dotace zúčtována ve prospěch účtu 403.

Obec předložila Rozhodnutí č. 117D8210E3653 o poskytnutí investiční dotace z MMR na realizaci projektu "Stavební úpravy, přístavba budovy OU u čp. 90 v Dobřanech" ve výši 3.290.506,- Kč. Dotace je poskytována ex ante. Realizace projektu je stanovena do 30.4.2021, předložení závěrečného vyhodnocení akce do 31.10.2021. Dotace je vedena na účtu 472. Na konci roku 2020 dotace zúčtována ve prospěch účtu 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Stavební úpravy a přístavba č. p. 90, Obecní úřad Dobřany". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Veřejná zakázka "3BJ – DOBŘANY 90, DOBŘANY"

Jedná se o přístavbu, nástavbu a stavební úpravy stávajícího objektu č. p. 90, který je využíván jako objekt občanské vybavenosti. SOD na částku díla ve výši 5.989.969,57 Kč bez DPH byla podepsána dne 26.9.2019, SOD zveřejněna dne 26.9.2019. Dne 11.11.2019 byl uzavřen dodatek č. 1, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24.11.2019. Dne 19.5.2020 byl uzavřen dodatek č. 2, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 25.5.2020. Dne 28.8.2020 byl uzavřen dodatek č. 3, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1.9.2020. Skutečně uhrazená cena veřejné zakázky zveřejněna dne 23.11.2020.

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.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřany - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 397.266,87 Kč.

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 08.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobřany.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 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: 08.04.2021

Michal Moravec

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelecková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

721 979 682

kakubu@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	2 625 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 000 000,00 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		3 625 000,00 Kč

Příjem v roce 2020	10 918 291,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 202 421,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 185 375,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 212 134,00 Kč
Příjmy celkem	21 518 221,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 379 555,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	67,38%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 227 733,15 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	397 266,85 Kč
Překročení v procentech	7%