



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

43971/2024/KHK



KUKHK-30192/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobřany, IČ: 00274887
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2023
- 29.04.2024

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 20.07.2023 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:

starosta - Michal Moravec
účetní - Radka Kopejtková
místostarostka - Bc. Martina Linhartová
místostarosta - Jan Moc

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. 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 03.07.2023**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 29.4.2024.

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 na základě oprávnění starostou obce nebo zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do konce roku bylo schváleno a provedeno dalších 7 rozpočtových opatření. Tato RO 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 6.12. do 22.12.2022 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 22.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.008.000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup 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 2023-2025, schválen byl na zasedání ZO dne 22.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 6.12.2021 - 22.12.2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejnil 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.

Další střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025-2027, schválen byl na zasedání ZO dne 12.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 26.11.2023 do 12.12.2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejnil na svých internetových stránkách dne 12.12.2023 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 2022 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 21.6.2023 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 24.5.2023 do 22.6.2023 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 2022, byla jako samostatný bod jednání schválena na stejném veřejném zasedání, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a k 31.12.2023. 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 tedy byla řádně dodržována.

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 2023 byla provedena v souladu se stanovením.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30.6.2023 a k 31.12.2023 bylo zjištěno, že 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.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní výpisy za měsíc červen a listopad 2023 v návaznosti na účetní doklady a správnost zaúčtování:

- běžný účet ČS a.s. č. účtu 3235112369/0800 (1.-19.6.2023)
- úvěrový účet ČS a.s. č. účtu 0317778419/0800;
- ČNB č. účtu 94-4914571/0710.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům v měsíci červnu a listopadu 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Smlouvy nájemní

Dne 12.12.2023 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku parc. č. st. 73/3 o výměře 197 m² v k.ú. Dobřany v Orlických horách na dobu určitou do 31.12.2026. Výše nájemného byla stanovena ve výši 985,- Kč ročně. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 14.8.2023 do 31.8.2023. Smlouva ze dne 30.12.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 21.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021632/VB/07 na pozemku p. č. 328/2, lokalita 4xRD, katastrální území Dobřany zapsaného na listu vlastnictví č. 10001 vedeném Katastrálním úřadem pro Královéhradecký kraj, Katastrální pracoviště Rychnov nad Kněžnou, ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s., v zastoupení dle plné moci subjektem ELRO Czech, s.r.o., úhradu byla dle smlouvy vyplacena dne 22.12.2022 v rámci předchozí uzavřené smlouvy. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.6.2023 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 11.12.2023 Darovací smlouvu s Agenturou domácí péče České Meziříčí ve výši 3.000,- Kč. Finanční dar bude použit na krytí nákladů spojených s poskytováním pečovatelské služby. Smlouva byla předložena ke kontrole.

Obec jako dárce uzavřela dne 12.6.2023 Darovací smlouvu s Automotoklub v AČR Dobřany ve výši 80.000,- Kč. Finanční dar bude použit na výměnu střešní krytiny včetně oplechování, dešťových svodů a zateplení střechy na budově klubovny čp. 15 AMK v AČR Dobřany. Smlouva byla předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla finanční dotaci ve výši 60.000,- Kč, která byla schválena na zastupitelstvu obce dne 22.12.2022 na spotřebu elektrické energie v prodejně Majket v roce 2023. Kontrolována byla smlouva o spolupráci uzavřená s MAJKET Simona Švorcová ze dne 30.12.2022. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 31.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj "11706 - Podpora bydlení". Investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 600.000,- Kč. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.10.2023. Dotaci obec obdržela. Dotace byla do konce roku řádně zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny Majket v Dobřanech v roce 2023" ze dne 29.4.2023. Dotace je poskytována ve výši 60.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2023.

Prostřednictvím KÚ KHK záloha neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, z poskytnuté dotace byla čerpána částka 23.366,- Kč, na záloze vedena vratka ve výši 15.234,- Kč. Do konce roku byla dotace vyúčtována.

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj "11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+". Investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 324.618,- Kč. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.11.2023. Dotaci obec obdržela. Dotace byla do konce roku řádně zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vystrojení vrtu a napojení na spotřebišť Dobřany"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 17 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Voda CZ s.r.o. s nabídkovou cenou 1.359.202 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 31.8.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1.9.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřany - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,08 %
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 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

Datum vyhotovení: 29.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřany byl projednán dne 29.4.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Dobřany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.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	0,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	4 521 618,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 094 808,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 945 465,00 Kč
Příjem v roce 2020	10 918 291,00 Kč
Příjmy celkem	25 480 182,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 370 045,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 822 027,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------