



36587/2020/KHK



KUKHK-28478/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobřany, IČ: 00274887
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.9.2019
- Konečné přezkoumání bylo 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 30.06.2019 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
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 19.6.2019 a 2.3.2020.

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 30.03.2020.

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 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. Dle dálkového přístupu bylo do konce roku dle elektronické úřední desky obcí zveřejněno dalších 5 rozpočtových opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 1. 12. 2018 do 17. 12. 2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na r. 2019 byl schválen ZO dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.400.410,- Kč.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 15. 1. 2019 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 2020 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 17. 12. 2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12.2018 do 17.12.2018, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15. 1. 2019 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 r. 2018 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 17. 6. 2019 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 1. 12. 2018 do 17. 12. 2018 a na elektronické úřední desce ve stejném termínu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 9. 7. 2019 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 2018, 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 starosty a místostarosty, nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle zaslaných mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019 a k 31.12.2019. 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 31.8.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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 únor 2019 v hlavní činnosti.

Bankovní výpis

Kontrolovány byly bankovní výpisy:

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

vše za měsíc únor 2019 v návaznosti na účetní doklady a správnost zaúčtování.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019.

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 únor 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor 2019.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 9.5.2019 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny MAJKET v Dobřanech" pod číslem 19RRD10-0036 ve výši 40.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2019. Dotace byla v termínu vyúčtována.

Obec uzavřela dne 17. 6. 2019 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Nástavba a stavební úpravy ZŠ v Dobřanech - elektromontáže a jídelna" pod číslem 19POVU1-0045 ve výši 880.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2020, doba realizace stanovena do 30. 11. 2020. Dotace řádně vedena na účtu 403.

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.

Obec obdržela z MMR investiční dotaci (č. Rozhodnutí 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 průúčtované dotace ve výši 601.101,09 Kč vedena na účtu 403.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla finanční dotaci ve výši 40.000,- Kč na elektrickou energii spotřebovanou v prodejně MAJKET v roce 2019. Kontrolována byla smlouva o spolupráci uzavřená dne 21. 12. 2018, dotaci v částce 40.000,- Kč schválilo ZO dne 17. 12. 2018. Termín vyúčtování je stanoven do konce roku 2019. Dotace do konce roku vyúčtována.

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 20. 3. 2019, dotaci v částce 2.000,- Kč schválilo ZO dne 18. 3. 2019. Finanční vypořádání dotace stanoveno do 31.1.2020. Dotace do konce roku vyúčtována.

Smlouvy o dílo

viz bod Dokumentace k Veřejným zakázkám

Dokumentace k veřejným zakázkám

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. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky – 5.311.028,- Kč bez DPH, Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace zveřejněna dne 17.7.2019, lhůta pro podání nabídek do 13.8.2019. Zadavatel rozhodl, že vybraným účastníkem k uzavření smlouvy v rámci tohoto výběrového řízení je firma BW - Stavitelství, s.r.o., jejíž nabídka byla vyhodnocena jako ekonomicky nejvýhodnější dle výsledku hodnocení nabídek. Oznámení o výběru dodavatele bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce Dobřany na svém 5. veřejném zasedání, které se uskutečnilo dne 09. 09. 2019. 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.

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

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobřany za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dobřany - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,94 %
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 o 34 % průměr 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 30.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitally signed by Ing. Gabriela Střelečková
Date: 2020.03.30 20:11:29 +02'00'

Bc. Veronika Bittnerová
kontrolor

Bc. Veronika Bittnerová
Digitálně podepsal Bc. Veronika Bittnerová
Datum: 2020.03.31 06:47:16 +02'00'

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 30.03.2020

Michal Moravec

.....
starosta

OBEC DOBŘANY
518 01 Dobruška
Královéhradecký kraj
IČO: 274887 ①


.....
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

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@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	3 000 000,00 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		3 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2019	4 202 420,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 185 375,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 212 134,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 229 838,00 Kč
Příjmy celkem	12 829 767,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 207 441,75 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	93,53%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 924 465,05 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	1 075 534,95 Kč
Překročení v procentech	34%