



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobré, IČ: 00274861
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2016
- 9.3.2017

OBEC DOBRÉ		Čís. účtu:
Dělo dne: 22-03-2017		Počet listů:
Č.j. 196		9
Přílohy / počet listů:		Spis. značka:
/		A5

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 Dobré

Dobré 150

517 93 Dobré

Zástupci za obec:

- Ladislav Michl - starosta
- Lenka Rozínková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa Naglová
- kontrolori:
Ivana Marková

**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 23. 6. 2016**

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 Dobré byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

KB, a.s. - výpis č. 102 - 119, 155 - 170

ČSOB - výpis č. 21 a 27

ČNB - výpis č. 11 - 12, 17 a 18

Darovací smlouvy

Obec uzavírala darovací smlouvy jako dárce i jako obdarovaný. Smlouvy byly předloženy.

Královéhradecký kraj poskytl finanční dar ve výši 15 000,- Kč na pořádání akce Den obce Dobré a oslav 130. výročí založení hasičského sboru v obci. Dar byl k 31.12.2016 zaúčtován na účtu 374, v den kontroly byl přeúčtován na správný účet 672.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má zpracovanou Směrnici č. 1/2016 - směrnice pro zadávání veřejných zakázek a v roce 2016 realizovalo např. veřejnou zakázku s názvem:

"Sportovní areál Dobré u Dobrušky SO 01 - I. Etapa -Travnaté hřiště "

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., zpracována Výzva k podání cenové nabídky ze dne 1.4.2016, základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH, termín podávání zakázek: do 27.4.2016 do 15,00 hod, výzva k podání nabídek zaslána 5 potencionálním dodavatelům, cenovou nabídku podalo celkem 5 firem, došlé nabídky byly otevřeny dne 27.4.2016 v 15,01 hod., následně byla zastupitelstvem obce vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 855 948,54 Kč bez DPH (2 245 697,73 s DPH)- firma KERSON spol. s r.o. dne 16.6.2016, Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.6.2016 v částce 1 855 948,54 Kč bez DPH a dne 21.6.2016 zveřejněna na profilu zadavatele.

Veřejné zakázky byly kontrolovány do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na profilu zadavatele.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur ze dne 8.12.2016. Z provedené inventarizace byla dne 31.1.2017 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Návrhy na vyřazení a zařazení byly součástí inventarizace.

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 2016 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce (od 8.2. do 25.2.2016) i elektronicky (od 8.2. do 27.2.2016).

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2016 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc červen a září mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2015.

Příloha rozvahy

9 a 12/2016

Rozpočtová opatření

Byly provedeny rozpočtové změny č. 1 - 11, které byly schváleny zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci a následně dány na vědomí zastupitelstvu obce.

Rozpočtový výhled

Obec má sestaven rozpočtový výhled do roku 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2015.

Rozvaha

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, na těchto účtech za období 1 - 9 nedošlo k žádným účetním operacím.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2016 jako schodkový ve výši příjmů 11 515 410,- Kč, výdajů 13 377 810,- Kč a financování 1 862 400,- Kč (z toho zapojení přebytku z minulých let ve výši 2 327 400,- Kč a splátky úvěru ve výši 465 000,- Kč). Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací. Namátkou byla kontrolována smlouva na poskytnutí dotace Sportovnímu klubu Dobré ve výši 504 000,- Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2016. Žádost obsahovala veškeré náležitosti. Žádost byla na částku 500 000,- Kč, poskytnuto bylo 504 000,-. Poskytnutá dotace byla zaúčtována přímo na účet 572, v den dílčí kontroly bylo přeúčtováno dokladem č. 01007 ze dne 20.10.2016 na účet 373.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že v žádosti došlo ke spisové chybě u částky dotace a namísto 504 000,- Kč bylo uvedeno 500 000,- Kč. Žádost byla předložena se správnou částkou.

Smlouva byla uzavřena dne 1.2.2016 a dne 8.2.2016 byla zveřejněna na elektronické úřední desce. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 27.1.2017 byl předložen. Dotace je zaúčtována na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 13 013 - Úřad práce poskytl neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 217 125,- Kč

- UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 84 000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 49 365,37 Kč, vratka činí 34 634,63 Kč (uhrazeno 18.1.2017)

- Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 300 000,- Kč na akci "Úprava okolí požárních nádrží v centru obce". Dotace je určena na provedení pískovcových soliterů, stolu, laviček, osazení stromů, keřů, okrasných travin, trvalek a vřesovištních rostlin. Podíl dotace nesmí přesáhnout 45,94% celkových uznatelných výdajů. Vyúčtování - závěrečná zpráva o čerpání dotace ze dne 3.11.2016 byla předložena. Zároveň byl předložen Zápis o provedeném metodickém dohledu s výsledkem, že dotace byla využita k účelu stanovenému ve smlouvě.

- Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 200 000,- Kč na akci "Oprava budovy hasičské zbrojnice čp. 84 v Dobré". Podíl dotace nesmí přesáhnout 48,54% celkových uznatelných výdajů. Vyúčtování - závěrečná zpráva o čerpání dotace ze dne 10.11.2016 byla předložena. Celkové náklady akce činily 411 932,- Kč. Vratka ve výši 48,21 Kč byla odeslána poskytovateli dne 14.11.2016. Zároveň byl předložen Zápis o provedeném metodickém dohledu ze dne 20.12.2016 s výsledkem, že dotace byla využita k účelu stanovenému ve smlouvě.

- Královéhradecký kraj poskytl investiční dotaci na realizaci stavby s názvem "Posílení zdrojů vodovodu Dobré-VDJ Hlinné" ve výši 700 000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena do 30.9.2018. V roce 2016 bylo dle dílčího vyúčtování dotace profinancováno 424 617,- Kč (z toho z dotace 282 100,- Kč).

- Královéhradecký kraj poskytl průtokovou neinvestiční dotaci pro Základní školu, Dobré, okres Rychnov nad Kněžnou v celkové výši 98 000,- Kč.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce uzavřela dne 29.2.2016 nájemní smlouvu se společností DOBERSKO a.s. Předmětem smlouvy je budova bez č.p. na stavební parcele č. 215 a pozemek p.č. 1167/3.

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

Obec uzavřela např. kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 71/2 o výměře 604 m² ostatní plocha za kupní cenu 24 160,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 17.8. do 8.9.2016 a vlastní prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.9.2016. Kupní cena byla uhrazena dne 13.10.2016 a pozemek byl odúčtován za majetku obce v den podání návrhu na vklad.

Smlouvy o půjčce

Obec uzavřela dne 10.12.2016 smlouvu o finanční výpomoci pro Mateřskou školu Dobré, a to ve výši 80 000,- Kč. Půjčka je splatná nejpozději do 15.3.2017. Uzavření smlouvy a poskytnutí finančních prostředků schválilo zastupitelstvo obce dne 8.12.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkovým organizacím dopisem ze dne 11.4.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní kontrolní systém je upraven Směrnicí č. 2/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s účinností od 1.7.2016.

Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

6 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016. 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.

Pouze v případě zaúčtování výnosů na účtech 684 a 686 došlo k přehození částky ve výši 29 699,93 Kč. Tento drobný nedostatek byl napraven v den kontroly dokladem č. 1006.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016. 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, kromě účtu 606, který vykazuje zanedbatelný rozdíl.

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 z jednání zastupitelstva ze dne 7.12.2015, 28.1., 25.2., 7.4., 16.6., 8.9., 8.12.2016.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 16.6.2016. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 30.5. do 17.6.2016. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona. Zároveň zastupitelstvo schválilo účetní závěrku obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrky příspěvkových organizací byly schváleny zastupitelstvem obce dne 16.6.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobré

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 Dobré za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobré za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dobré - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,53 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dobré, dne 16.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
odtřídění metodiky a kontroly

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 Dobré o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Michl

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

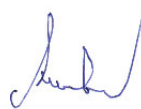
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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.**

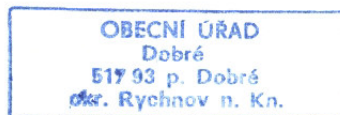
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

.....
Ladislav Michl

starosta

.....


podpis



KONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521912

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301866