



79545/2018/KHK



KUKHK-20855/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobré, IČ: 00274861
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2018
- 9.4.2019

na základě písemné žádosti obce Dobré 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 10.07.2018 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 Dobré
Dobré 150
517 93 Dobré

Zástupci za obec:

- Ing. Tomáš Vidlák - starosta
- Lenka Rozínková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 09.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobré byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., účet č. 5220571/0100, výpisy ZBÚ č. 39-45, 200 - 204

Era, účet číslo 105111057/0300, výpis ze dne 1.3.2018, 1.11.2018

ČNB, účet číslo 94-2214571/0710, výpisy č. 7, 26 - 27

Darovací smlouvy

Obec uzavírala darovací smlouvy jako dárce i jako obdarovaný. Namátkou bylo zkontrolováno poskytnutí finančního daru například ve výši 35 000,- Kč pro FBC Dobré, 20 000,- Kč pro A Rocha - Křesťané v ochraně přírody, 15 000,- Kč pro Farní charitu Dobrušku, 7 000,- Kč pro Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu. Zaúčtováno na účtu 572, poskytnutí darů bylo v zastupitelstvu schváleno.

Dále obec přijala finanční dary - ve výši 2 500,- Kč od DOBERSKO a.s. a 6 000,- Kč od fyzické osoby.

Darovací smlouvy byly předloženy a zaúčtovány na účtech 572, 672.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 se uskutečnil výběr dodavatele na akci "Rekonstrukce odborné učeny - dílny ZŠ Dobré". Jednalo se o zakázku malého rozsahu. Bylo předloženo Stanovisko k zakázce ze dne 13.9.2018 od Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Centrum pro regionální rozvoj ČR, Územní odbor IROP pro Královéhradecký kraj, kde je uvedeno, že nebyla identifikována zjištění, výhrady či připomínky.

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 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 Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 7.2.2018 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva obce za měsíc únor jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce. Kontrolou odměn za měsíce říjen - listopad byly zjištěny drobné rozdíly za měsíc říjen, které budou vypořádány v odměnách za měsíc duben 2019.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc březen (doklad č. 175 - 188) a listopad (doklad č. 757-792). Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2017. Zveřejněna byla dne 20.12.2017.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato 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. Dále byly schváleny rozpočtové změny č. 9 - 14 které byly řádně zveřejněny.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly nenastal žádný účetní případ.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.2.2018 jako schodkový ve výši příjmů 13 628 230,- Kč, výdajů 16 909 100,- Kč a financování ve výši 3 280 870,- Kč (zapojení přebytku finančních prostředků z minulých let).

Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27.2.2018 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2018 uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 30.12.2017. Dotace ve výši 504 000,- Kč pro SK Dobré byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 (ve smlouvě je však uveden datum 7.12.2017 - ověřovatelé doporučují věnovat zvýšenou pozornost při sepisování smluv).

Žádost o poskytnutí dotace byla předložena. Vyúčtování dotace bylo předloženo a zároveň byla provedena veřejnosprávní kontrola poskytnutého příspěvku. Smlouva je uveřejněna na elektronické úřední desce od 12.1.2018. Poskytnutá dotace je vedena na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ve výši 91 924,- Kč, vyčerpano 68 569,37 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 23 354,63 Kč uhrazena dne 16.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 120 000,- Kč, vyčerpano bylo 54 577,37 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 65 422,63 Kč uhrazena dne 16.1.2019

UZ 13 013 - Úřad práce poskytl obci z projektu "Nové pracovní příležitosti - Veřejně prospěšné práce" který je realizován v rámci Operačního programu Zaměstnanost dotaci ve výši 174 496,- Kč, zaúčtována na účtu 672

UZ 14 004 - Ministerstvo vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje poskytlo obci dotaci na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů ve výši 28 292,- Kč, zaúčtována na účtu 672

UZ 33 063 - průtoková dotace ve výši 445 024,- Kč pro Mateřskou školu Dobré v rámci Výzvy č. 02_18_063 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělání a pro Základní školu, Dobré 171 868,80 Kč

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

Obec v roce 2018 uzavřela např. níže uvedenou kupní smlouvu:

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 536 o výměře 805 m² - trvalý travní porost, kupní cena ve výši 40 250,- Kč byla uhrazena dne 30.7.2018, záměr prodeje byl zveřejněn dle předložených materiálů od 7.5.2018 - 24.5.2018 (ve smlouvě je však uvedeno od 7.5.2016 - 24.5.2018 - z tohoto důvodu ověřovatelé doporučují věnovat zvýšenou pozornost při sepisování kupních smluv), vlastní prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 24.5.2018, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 1.8.2018 v den podání návrhu na vklad, o reálné hodnotě bylo účtováno dne 7.5.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkovým organizacím písemně dopisem ze dne 7.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2018 - 2022 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce 14.12.2017 a zveřejněn elektronicky od 15.12.2017. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 20.11.2017 do schválení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za březen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice pro vedení účetnictví, oběh účetních dokladů a evidenci majetku s účinností od 26.2.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována. Pouze v případě souvztažnosti účtu 512 vůči POL 5173 byl zjištěn rozdíl ve výši 390,- Kč, dále u účtu 558 vůči POL 5137 rozdíl ve výši 11 122,- Kč a u účtu 605 vůči POL 1361 rozdíl ve výši 9 078,- Kč. Nedostatky byla v den dílčí kontroly napraveny.

Kontrolou výkazu k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byly předloženy Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly za rok 2018 u Základní školy Dobré, Mateřské školy Dobré a Lesy Dobré s.r.o.

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 ze dne 14.12.2017, 25.1., 22.2., 24.5., 21.6., 25.9., 1.11., 13.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce 24.5.2018 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce od 27.4. do 25.5.2018 i elektronické úřední desce, a to od 30.4.2018, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 30.5.2018 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 byla schválena dne 24.5.2018, protokol byl předložen.

Účetní závěrky Mateřské školy Dobré a Základní školy Dobré byly schváleny dne 24.5.2018, protokoly byly předloženy.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Dodatek č. 1 ze dne 17.10.2016 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

- Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv o dílo a jejich dodatků na profilu zadavatele a zároveň bylo ověřeno, že se tento nedostatek již v roce 2018 nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 709 bod 4.3. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly.
- Při účtování o prodeji nemovitosti nebylo účtováno přes účet 407, přesto, že obec nemá směrnici k účtování o reálné hodnotě a stanovení hladiny významnosti.

- Obec přijala systémové opatření k tomuto nedostatku, zároveň bylo ověřeno, že o reálné hodnotě je účtováno. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobré za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobré za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,91 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dobré 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.

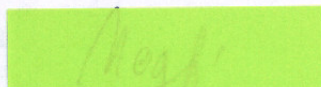
ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dobré, dne 09.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ivana Marková
kontrolor



-5- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 Dobré o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Tomáš Vidlák.

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 směnňou, nájemní, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 09.04.2019

Obec Dobré
IČO: 00274861
517 93 p. Dobré
okr. Rychnov n. Kn.

Ing. Tomáš Vidlák

.....
starosta


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobré	Ing. Tomáš Vidlák
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dobré 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	16 701 162,53 Kč
Příjem v roce 2017	14 729 102,00 Kč
Příjem v roce 2016	14 148 803,00 Kč
Příjem v roce 2015	13 462 298,00 Kč
Příjmy celkem	59 041 365,53 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	14 760 341,38 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 856 204,83 Kč
--------------------------------	-----------------

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