



49718/2021/KHK



KUKHK-30529/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobré, IČ: 00274861 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2020
- 20.05.2021 konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 01.07.2020 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 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
- kontrolaři:
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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 20.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobré byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce nebo schválenými starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do doby dílčího přezkoumání bylo provedeno šest změn. Rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. 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 provedeny změny rozpočtu č. 7-10, jejich zveřejnění byl ověřeno na elektronické desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2020 a zveřejněn elektronicky od 28.2.2020. Návrh zveřejněn na úřední i elektronické desce od 12.2.2020 do schválení. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne jako schodkový ve výši příjmů 26 354 951,- Kč, výdajů 29 096 710,- Kč. Schodek ve výši 2 741 759,- Kč bude pokryt z přebytku hospodaření z minulých let. Kontrolou výkazu FIN 2-12 bylo zjištěn nepatrný rozdíl ve výši 1,- Kč.

Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 28.2.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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 včetně informace o plnění předchozího období na úřední i elektronické desce od 12.2.2020 do schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 2.12.2019. Zveřejněno elektronicky od 3.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly oznámeny příspěvkovým organizacím písemně dne 16.3.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2020 s výhradou, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 29.5.2020 do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 8.7.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce i příspěvkových za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání zastupitelstva dne 23.6.2020 jako samostatný bod jednání. Protokoly byly předloženy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a k 31.12.2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403 a 472, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen vztahující se k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen. 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.

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., číslo účtu 5220571/0100, výpis č. 107 - 111, zůstatek k 31.12.2020 činí 4 512 749,28 Kč

ČNB, číslo účtu 94-2214571/0710, výpis č. 16, zůstatek k 31.12.2020 činí 4 415 272,02 Kč

ČSOB, zůstatek na účtu č. 105111057/0300 k 31.12.2020 činí 1 453 722,31 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9. a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Faktura

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

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden - prosinec jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 31.1.2020 provedené u SK Dobré, z.s.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s SK Dobré, z.s. Touto smlouvou obec poskytla dotaci ve výši 504 000,- Kč na provoz a údržbu budovy čp. 143 a fotbalového hřiště v Dobrém a úhradu nákladů na běžnou činnosti sportovních oddílů stolního tenisu a kopané. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 2.12.2019. Žádost ze dne 15.10.2019 byla předložena. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna dne 3.12.2019 na elektronické úřední desce.

Profinancovaná část dotace ve výši 453 800,- Kč je k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 572, vratka ve výši 50 200,- Kč na účtu 373. Vratka byla vrácena dne 28.1.2021.

Darovací smlouvy

Obec poskytovala finanční dary, například: ve výši 10 000,- Kč pro Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu, 15 000,- Kč pro Agenturu domácí péče na provoz pečovatelské služby a Penzion Bella, 5 000,- Kč pro Sociální služby města Opočna, 15 000,- Kč pro Farní charitu Dobruška, 12 000,- Kč pro pojízdnou prodejnu MARTA spol. s.r.o., 20 000,- Kč na činnost A Rocha, 20 000,- Kč pro "Spolek lišáka z Kamenice", 35 000,- Kč pro FBC Dobré, z.s. Schváleno v zastupitelstvu dne 27.1.2020, darovací smlouvy byly předloženy.

Poskytnutí finančních darů bylo zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 14 004 - dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 20 949,- Kč byla k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 1 078 750,- Kč, k 31.12.2020 zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 188 000,- Kč, profinancovaná část dotace ve výši 107 247,37 Kč je vedena na účtu 672, vratka dotace ve výši 80 752,63 Kč je zaúčtována na účtu 374

- UZ 17 505 - v roce 2020 byl poskytnut doplatek investiční dotace ve výši 7 459 011,20 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "5 BJ - Obec Dobré". Celková výše dotace činí dle předloženého Rozhodnutí č. 117D161000002 ze dne 18.9.2019 částku 12 719 786,00 Kč. Dotace byla v plné výši profinancovaná a je k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 403.

Královéhradecký kraj poskytl investiční dotaci ve výši 300 000,- Kč na realizaci projektu "Dobré - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním". Podíl dotace nesmí přesáhnout 23,08 % uznatelných výdajů. Doba realizace je stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021. Závěrečná zpráva bude podána nejpozději do 30.12.2021. Dotace je k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 374.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy zástavní

Zastupitelstvo obce Dobré v rámci dokončení výstavby nového bytového domu s 5 bytovými jednotkami schválilo dne 5.10.2020 uzavření Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem s Ministerstvem pro místní rozvoj. Výše zajišťovacího závazku činí 12 719 786,- Kč, která je rovna výši poskytnuté investiční dotace. Zástavní právo sjednáno k nemovitostem - pozemku p.č. 352 (317m2) a budově čp. 44 na dobu 15 let do 20.11.2035. Smlouva ze dne 11.12.2020 byla předložena.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 2.9.2020 týkající se koupě pozemku p.č. 774 o celkové výměře 665 m2 za celkovou hodnotu ve výši 5 000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu dne 29.6.2020, pozemek zařazen do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 2.9.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna osvětlení hlavního sálu a dalších vnitřních prostor čp. 143 v Dobrém"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 1/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma AT Com plus a.s s nabídkovou cenou 228 525,70 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 4.6.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 11.12.2019 provedené u Základní školy Dobré a ze dne 20.1.2020 u Mateřské školy Dobré.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních je zároveň i zprávou o jejich splnění.

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 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou zaúčtování dotace na akci " Rekonstrukce odborné učebny - dílny ZŠ Dobré" bylo zjištěno, že neinvestiční část ve výši 23 750,- Kč byla chybně zaúčtována společně s investiční částí dotace na účet 403. Správně měla být na účtu 672.

- Nedostatek byl opraven dokladem č. 00667 ze dne 31.5.2020. (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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobré za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,18 %

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Dobré.

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 11 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 směnnou, pachtovní, 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: 20.05.2021

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 2020	26 524 963,00 Kč
Příjem v roce 2019	25 316 326,00 Kč
Příjem v roce 2018	16 701 163,00 Kč
Příjem v roce 2017	14 729 102,00 Kč
Příjmy celkem	83 271 554,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	20 817 888,50 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 490 733,10 Kč
--------------------------------	------------------

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