



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

27542/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.11.2022
- 07.03.2023

na základě písemné žádosti obce Doubravice 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 20.07.2022 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 Doubravice**
155
544 51 Doubravice u Dvora Králové n/L.

Zástupci za Obec:

starosta obce - Miloš Valášek
účetní - Alena Veverková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

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 22.06.2022

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 07.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 13.12.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 26.11.2021 do 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 20.12.2021 v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2021 jako schodkový s příjmy ve výši 5 718 900,- Kč a výdaji ve výši 8 288 400,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2 569 500,- Kč bude kryt přebytky minulých let ve výši 2 885 500,- Kč a z tohoto přebytku budou hrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 316 000,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn na fyzické úřední desce od 26.11.2021 do 14.12.2021. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20.12.2021.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-12, která byla schválena zastupitelstvem obce, případně starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. 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. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 9, 7, 6, 5, 4.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 27.06.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 10.06.2022 do 18.07.2022. Závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 18.07.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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 dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané hlavní činnosti včetně jejich předpisů a úhrad za březen a prosinec 2022.

V souvislosti s dokončením kontroly VZMR s názvem "Sportovní areál v obci Doubravice" z roku 2021 viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl předložen poslední daňový doklad int. č. 370 pod VS 202204 vystaven dne 06.06.2022 na částku ve výši 181 639,15 Kč, zaplacen dokladem č. 75 dne 29.06.2022.

Pokladní doklad

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány za měsíc březen a prosinec 2022. 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 účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- ČSOB, a.s. 273907003/0300 - ZBU

- ČNB č. ú. 94-2015601/0710 - ZBU

- ČSOB, a.s. 273907273/0300 - spořicí účet

- ČSOB, a.s. 292845071/0300 - úvěrový účet - k 29.09.2022 byl úvěr splacen

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedeným datům.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha došlých a vydaných faktur za rok 2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytla na základě veřejnoprávních smluv dvě dotace fyzickým osobám na "ČOV EKO SBR BIO-I a technologie zasakování":

- smlouva ze dne 14.03.2022, žádost byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 07.03.2022.

- smlouva ze dne 21.09.2022, žádost byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 06.09.2022.

Dotace nepodléhají vyúčtování a jsou proúčtovány na účet 572- náklady vybr. místních vládních inst. na transfery v celkové výši 52 317,- Kč.

Obec dále v kontrolovaném období poskytla příspěvky, které jsou smluvně podchyceny Městu Dvůr Králové n.L. za přestupky, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu a členské příspěvky DSO, MAS, SMO apod. I tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

V následujícím kontrolovaném období obec uzavřela dalších šest veřejnoprávních smluv s fyzickými osobami na pořízení ČOV v celkové výši 127 997,- Kč. Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy:

- smlouva ze dne 14.12.2022 na částku 30 000,- Kč, žádost byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 12.12.2022.

- smlouva ze dne 14.12.2022 na částku 23 111,- Kč, žádost byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 12.12.2022.

- smlouva ze dne 21.11.2022 na částku 19 489,- Kč, žádost byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 19.10.2022.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela sedmnáct darovacích smluv:

- dvě darovací smlouvy s fyzickými osobami pro novorozené děti v celkové hodnotě 20 000,- Kč, poskytnutí bylo schváleno ZO dne 27.06.2022 a 06.09.2022.

- deset darovacích smluv s fyzickými osobami jako odměnu za umístění v soutěži "O cenu obce Doubravice" v celkové výši 10 000,- Kč

- sedm darovacích smluv s neziskovými organizacemi, z nichž byly namátkově kontrolovány následující smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 23.09.2022 uzavřená s Diakonií ČCE Dvůr Králové n. L. na částku 14 000,- Kč na podporu pečovatelské služby, poskytnutí bylo schváleno ZO 06.09.2022.

- darovací smlouva ze dne 02.06.2022 uzavřená se ZŠ a MŠ Dubenec na částku 10 000,- Kč na zakoupení vybavení školy, poskytnutí bylo schváleno ZO 30.05.2022.

- darovací smlouva ze dne 08.06.2022 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec - stř. Domov sv. Josefa na částku 10 000,- Kč na zkvalitnění péče o pacienty, poskytnutí bylo schváleno ZO 30.05.2022.

Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery

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

Obec v prvním kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy, obě se týkají prodeje a nákupu drobných částí pozemků za účelem narovnání skutečného stavu komunikací. Ke kontrole byla vybrána kupní smlouva ze dne 20.06.2022 na nákup pozemků p.p.č. 144/3 o výměře 14 m², p.p. 1618 o výměře 29 m² a p.p.č. 142/10 o výměře 12 m² v k.ú. Doubravice

u Dvora Králové nad Labem za kupní cenu ve výši 5 500,- Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZO dne 07.03.2022. Majetek byl zařazen do majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 21.10.2022.

V následujícím kontrolovaném období obec dne 19.09.2022 uzavřela jednu kupní smlouvu, která se týká koupě i prodeje drobných částí pozemků. Účastníci smlouvy jsou dvě fyzické osoby a obec, kteří si vzájemně prodávají a kupují pozemky. Obec prodává účastníkům smlouvy části p.p. 11, díl "a" o výměře 108 m², prvnímu účastníkovi a díl "d" o výměře 144 m², druhému účastníkovi. Fyzické osoby si touto smlouvou také vzájemně prodávají pozemky. Dále obec koupila od jednoho účastníka část p.p. 227 díl "c" o výměře 11 m². Záměr obce prodat díly "a" a "d" p.p.č. 11 v k.ú. Doubravice byl zveřejněn od 15.08.2022 do 06.09.2022. Prodej i koupě byly schváleny zastupitelstvem obce na zasedání dne 06.09.2022. Majetek byl zařazen/vyřazen do/z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 05.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v kontrolovaném období posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 19 722,47,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu SFŽP viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 04802011 ze dne 15.09.2021 na akci "Dostavba obecního vodovodu" pod UZ 90992. Na základě druhé žádosti o platbu obec obdržela 989 837,- Kč, jedná se o profinancovanou část z přiznané dotace ve výši 1 687 839,- Kč. Závěrečné vyúčtování obec poskytovateli předloží do prosince 2022. Poskytnutá dotace byla v prvním kontrolovaném období vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni byla dotace vypořádána a proúčtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a pořízený majetek byl zařazen do majetkové evidence obce.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a profinancovaná část byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů, vratka ve výši 10 630,42 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a profinancovaná část byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů, vratka ve výši 7 369,70 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem "Chodníky podél II/325 Doubravice - směr Bílá Třemešná". Na tuto akci bude poskytnuta dotace z rozpočtu SFDI na základě Smlouvy č. 996/B1/2022. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Obec v roce 2022 dokončila VZMR s názvem "Sportovní areál v obci Doubravice". Skutečně vyfakturovaná částka souhlasí s částkou ve Smlouvě o dílo a dodatku č. 1. Na profilu zadavatele je zveřejněna v zákonem stanoveném termínu.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice

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 Doubravice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Doubravice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Doubravice 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: 07.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Doubravice byl projednán dne 07.03.2023, 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 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční maje

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 Doubravice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Doubravice 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 2022	8 680 776,00 Kč
Příjem v roce 2021	8 881 858,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 050 580,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 306 749,00 Kč
Příjmy celkem	33 919 963,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 479 990,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 087 994,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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