



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

32657/2025/KHK



KUKHK-30884/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravice, IČ: 00580759
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.10.2024
- 25.03.2025

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 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:

starostka - Hana Lazecká
účetní - Alena Strnadová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 25.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem případně starostou obce na základě schválené kompetence. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno šest rozpočtových opatření a v dalším kontrolovaném období obec schválila a provedla tři rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu do roku 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 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 8 135 207,- Kč a výdajů 10 360 034,- Kč. Schodek ve výši 2 224 827,- Kč bude hrazen z přebytků finančních prostředků minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 18.12.2023 na elektronické úřední desce 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 2024 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 a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 20.11.2023 do 9.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24.06.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 07.06.2024 do 01.07.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 01.07.2024 na elektronické úřední desce a současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen a září až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se zákonem.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 13.08.2024 a k 31.12.2024.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.08.2024 a k 31.12.2024.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben a říjen 2024. 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

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

ČSOB, a.s. 273907003/0300 - ZBU

ČNB č. ú. 94-2015601/0710 - ZBU

ČNB č. ú. 2006-2015601/0710 - dotace SFDI v roce 2024 nebyl na účtu žádný pohyb
ČSOB, a.s. 273907273/0300 - spořicí účet

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

Obec jako nakupující uzavřela dne 22.01.2024 kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je nákup většího množství pozemků specifikovaných v Kupní smlouvě v k. ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem za kupní cenu ve výši 13 750,- Kč. Zastupitelstvo obce nákup nemovitostí schválilo dne 11.12.2023. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 30.01.2024. O nákupu a zařazení nemovitostí do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako obdarovaná uzavřela dne 08.07.2024 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem, kterou se darují pozemkové parcely č. 791/4 a č. 791/5 v k. ú. Doubravice u Dvora Králové nad Labem. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 24.07.2024. O zařazení pozemků do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaná uzavřela dne 02.09.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Komitétem pro udržování památek z války 1866, z. s.

Obec jako dárce uzavřela dne 16.07.2024 darovací smlouvu na částku 10 000,- Kč se ZŠ a MŠ Dubenec. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 24.06.2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 17.06.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Oblastní charitou Dvůr Králové. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 27.05.2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 08.04.2024 darovací smlouvu na částku 3 000,- Kč s Linkou bezpečí, z. s. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 25.03.2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 08.04.2024 darovací smlouvu na částku 2 000,- Kč se Zdravotním klaunem, z. s. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 25.03.2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 05.02.2024 darovací smlouvu na částku 9 000,- Kč s obcí Lanžov. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 29.01.2024.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 26.03.2024 nájemní smlouvu se společností Petr Pohan, sauny a bazény. Předmětem nájmu místnost v čp. 106, která je součástí pozemku st. p. 227. Místnost bude využívána pouze pro skladování. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 26.03.2024 do 25.03.2025. Nájemné bylo sjednáno ve výši 5 000,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 07.03.2024 do 25.03.2024. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 25.03.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace: V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 21 660,84 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, bylo ve výši 20 975,85 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela VZMR s názvy:

"Chodník podél silnice 3005, obec Doubravice".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti FOF s.r.o. Cena zakázky ve výši 207 862,57 Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 04.04.2024. Fakturovaná částka souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo.

"Komunální FVE - Doubravice II"

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti LETTI CORP s.r.o. Cena zakázky ve výši 985 960,- Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12.09.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 13.09.2024. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem. Na tuto akci bude poskytnuta dotace z rozpočtu SFŽP ve výši 945 165,62 Kč.

Zápis 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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Doubravice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 25.03.2025

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 25.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Doubravice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz