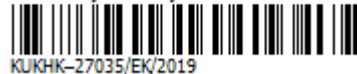




34586/2020/KHK



KUKHK-27035/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubenec, IČ: 00277801 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.09.2019 - 05.09.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Dubenec 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 26. 06. 2019 doručením Oznamení 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 Dubenec
Dubenec 210
544 55 Dubenec

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Huňat - starosta
- Jana Řeháková, DiS - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19. 6. 2019**

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 23. 03. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 31. 8. 2019 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. Do 31. 12. 2019 dle elektronické úřední desky byla zveřejněna ještě 5 rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 12. 2018 do 26. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 13. 1. 2019 písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 2 010 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 17 035 044,82 Kč, výdajů 23 766 460,- Kč, financování 9 131 415,18 Kč. Schodek ve výši 6 731 415, 18 Kč je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Revokace usnesení dne 20. 2. 2019, kde byl schválen rozpočet jako schodkový ve výši příjmů 17 077 310,- Kč, výdajů 23 711 460,- Kč, financování 7 834 150,- Kč, splátka úvěru 1 200 000,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 v souladu s revokací usnesení. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 - 2020, na úředních deskách zveřejněno dne 14. 3. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 7, písm. b) § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 5. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2019 projednalo účetní závěrku obce za rok 2018 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubenec za rok 2018, o schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

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 tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 7. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2019, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen 2019 hlavní pokladna, Moštárna, obchod a pokladna č. 2 a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny elektronicky

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní pokladny, Moštárny, obchod a pokladny č. 2 za období březen 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky č. účtu 2920601/0100
České spořitelny kontokorent č. účtu 2910286369/0800
České spořitelny (obchod) č. účtu 5106535399/0800
ČNB č. účtu 94-7414601/0710
účet fondu vodovod č. účtu 35-2910286369/0800

úvěrové účty u

České spořitelny č. účtu 337807459/0800
České spořitelny č. účtu 419687489/0800

za období března 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem ze dne 20. 6. 2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,- Kč na odstraňování následků způsobených povodněmi v roce 2019. Obec obdržela finanční prostředky dne 26. 6. 2019. Obec (dárce) předložila darovací smlouvu se Sokol Dubenec - oddíl šachu ve výši 5 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2018.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 3. 7. 2019 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 2229/3 o výměře 15 m² za dohodnutou kupní cenu 1 500,- Kč, tato částka byla obci zaplacená dne 23. 7. 2019, záměr prodeje byl zveřejněn, zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 29. 5. 2019, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4. 7. 2019.

Ke konečnému přezkoumání předložen elektronicky datovou schránkou dokument Bezúplatný převod stavby "Protierozní prvky PEO 1, PEO 4, PEO 14, PEO 15 a LBK 06 v k.ú. Dubenec" se Státní pozemkový úřad, ze dne 28. 8. 2019. Celková účetní investiční hodnota stavby ve výši 7 043 020,- Kč.

Ke konečnému přezkoumání předložen elektronicky datovou schránkou dokument Bezúplatný převod stavby "Poldr POE 3 v k.ú. Dubenec" se Státní pozemkový úřad, ze dne 14. 10. 2019. Celková účetní investiční hodnota stavby ve výši 4 939 099,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů s Městskou knihovnou s regionálními funkcemi Trutnov ze dne 17. 1. 2019 ve výši 3 500,- Kč, žádost podána dne 16. 11. 2018, v zastupitelstvu obce schváleno dne 19. 12. 2018, finanční vypořádání povinnost předložit do 30. 11. 2019. Dotace vyplacena dne 25. 3. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 20 637,71 Kč.

Ke konečnému přezkoumání odesláno elektronicky datovou schránkou Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-156219-3/PO-IZS-2019 ze dne 12. 11. 2019 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019 ve výši 19 200,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Ke konečnému přezkoumání odesláno elektronicky datovou schránkou Průtoková dotace z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 1 375 025,-- Kč na projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" pro Základní školu Dukelských bojovníků a mateřskou školu, Dubenec. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Ke konečnému přezkoumání odesláno elektronicky datovou schránkou Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 12. 12. 2019 na účel Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018, "Škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018", ve výši 48 945,-- Kč, ÚZ 29030. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19POVU1-0007 ze dne 17. 7. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Choustník v obci Dubenec II. etapa" ve výši 1 037 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2019 do 30. 11. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2020. Finanční prostředky obec obdržela dne 26. 7. 2019 a jsou účtovány ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19RRD10-0007 ze dne 9. 5. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Zachování provozu Regionální prodejny v Dubenci" ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2019. Finanční prostředky obec obdržela dne 20. 5. 2019 a jsou účtovány ve prospěch účtu 374. Ke konečnému přezkoumání doložena elektronicky datovou schránkou Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 30. 12. 2019. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2018 na akci "Chodníky v obci Dubenec - II. etapa" č.j. 5572/SFDI/221130/8449/2018 ze dne 12. 7. 2018 a Smlouvu č. 869/B1/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2019 ze dne 9. 4. 2019 na akci "Chodníky v obci Dubenec - II. etapa" - ISPROFOND 552750152 ve výši 7 042 000,-- Kč, ÚZ 91628. Vyúčtování finančních prostředků do 31. 12. 2019. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 7 035 229,04 Kč a jsou účtovány ve prospěch účtu 472.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/073/0008444 z Ministerstva práce a sociálních věcí, ze dne 1. 6. 2018 ve výši 2 403 302,40 Kč za účelem vybudování a provoz zařízení péče o děti předškolního věku. Datum ukončení realizace projektu nejpozději do 31. 5. 2020. V roce 2018 obec obdržela finanční prostředky ve výši 228 604,20 Kč. V roce 2019 obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 088 801,68 Kč. Příjem je zúčtován ve prospěch účtu 472.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec

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 Dubenec za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dubenec - za rok 2019

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

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,65 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 19,65 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 16,67 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dubenec 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:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

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 Dubenec.

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 Dubenec o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospořoval 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 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: 24.03.2020

Jaroslav Huňat

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | 1 | Dubenec | Jaroslav Huňat |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Markéta Fejková |

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dubenec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

| Název účtu | SU | |
|---|-----|------------------------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 951 036,37 |
| 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 | 6 478 184,05 |
| 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 | | 7 429 220,42 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2019 | 25 584 812,28 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 15 078 891,17 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 14 384 620,55 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 13 094 838,00 Kč |
| Příjmy celkem | 68 143 162,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 17 035 790,50 Kč |
|------------------------------------|-------------------------|

| | |
|--|---------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 43,61% |
|--|---------------|

| | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 10 221 474,30 Kč |
|---------------------------------------|-------------------------|

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