



33349/2018/KHK



KUKHK-33170/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dubenec, IČ: 00277801
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 10. 2017 - 31. 10. 2017
- 19. 3. 2018 - 20. 3. 2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Dubenec

210

544 55 Dubenec

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Krčková
Renata Lorencová

**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 21. 6. 2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec byly přezkoumány následující písemnosti:

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 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 419687489/0800
České spořitelny č. účtu 337807459/0800

účet opatrovníka
era - poštovní spořitelna č. účtu 255843448/0300

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela Darovací smlouvu jako dárce dne 7. 4. 2017 s Královéhradeckým krajem a Správou silnic Královéhradeckého kraje, které byl majetek předán k hospodaření. Předmětem daru jsou p.p.č. 2002/2, 2229/1, 2332, 2950, 3299, 3361, 3396, 3511, 3695, 3706, 3769 v k.ú. Dubenec, v hodnotě 885 997,72 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 21. 8. 2014, právní účinky 11. 4. 2017.

Obec jako dárce poskytovala v roce 2017 dary ze svého rozpočtu, předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 19.01.2017 s Diakonie ČCE - středisko ve Dvoře Králové nad Labem na finanční dar ve výši 3 000,- Kč, v ZO schváleno dne 20.10.2016,
- Darovací smlouva ze dne 20.03.2017 s SDH Dubenec na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 20.10.2017,
- Darovací smlouva ze dne 03.05.2017 s Obcí Doubravice na finanční dar ve výši 1 500,- Kč, v ZO schváleno dne 12.04.2017,
- Darovací smlouva ze dne 10.05.2017 s Obcí Lanžov na finanční dar ve výši 3 802,- Kč, na školní autobusovou linku,
- Darovací smlouva ze dne 14.07.2017 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem na finanční dar ve výši 3 000,- Kč, v ZO schváleno 20.10.2016,
- Darovací smlouva ze dne 21.08.2017 se Sokol Dubenec - oddíl šachu na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 10.05.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu a to přes e-tržišť v elektronickém poptávkovém systému Baggira.cz, kde byly zakázky malého rozsahu poptávány v otevřeném výběrovém řízení a hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Obec nemá zpracovanou směrnici na zadávání zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byly níže uvedené zakázky:

Zpracování projektové dokumentace pro stavební řízení na akci Revitalizace rybníka v obci

- výzva k podání nabídky zpracována dne 09.08.2017
- nabídky se podávají elektronicky prostřednictvím poptávkového systému Baggira
- lhůta pro podání nabídek od 14.08.2017 - 28.08.2017 do 12 hod.
- v termínu podány 3 nabídky
- nejnižší cenu nabídl dodavatel MV projekt spol. s r.o. ve výši 154 500,- Kč bez DPH
- v ZO dne 13.09.2017 schválen dodavatel s nejnižší nabídkou a pověřen starosta objednávkou služeb u tohoto dodavatele
- do dílčího přezkoumání nebyla ještě uzavřena objednávka ani smlouva o dílo s vybranou firmou.
- akce byla zrušena, oznámeno mailem.

Ověřovatelé doporučují zadavateli, aby si vytvořil Směrnici či Metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (viz odkaz zejména na ustanovení § 2 odst. 2 písmeno c), § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 ZVZ) zejména z důvodu, aby tak nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a tím tak naplnil i hlavní cíle finanční kontroly (výdaje z veřejných rozpočtů), tj. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Dalším důvodem, proč mít vytvořenou a schválenou citovanou Směrnici či Metodický pokyn je, že poskytovatelé finančních prostředků z veřejných či evropských rozpočtů /viz dotace od kraje, ministerstev, EU apod./ zpravidla požadují (zavazují) po příjemci dotace (viz rozhodnutí, smlouvy), aby při čerpání poskytnutých finančních prostředků (viz dotace) postupoval v souladu se ZVZ, což se samozřejmě týká i veřejných zakázek malého rozsahu.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 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 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 oblasti.

Listiny o založení právnických osob

Obec předložila Notářský zápis ze dne 20.10.2016 o sepsání Společenské smlouvy o vzniku obchodní firmy Pěstitelské centrum Dubenec s.r.o. Předmětem podnikání této obchodní firmy je výroba potravinářských a škrobářenských výrobků, velkoobchod a maloobchod, poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost a zprostředkování obchodu a služeb. Základní kapitál je tvořen vklady následujících subjektů: obec Dubenec - 40%, Farní Charita Dvůr Králové nad Labem - 30%, Tomáš Bouček - 30%. Nejvyšším orgánem byla ustanovena valná hromada. Jednatel byl ustanoven pan Jaroslav Huňat, jemuž skončí funkční období uplynutím jednoho roku od vzniku společnosti. Do obchodního rejstříku byla obchodní společnost zapsána dne 09.01.2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 30.11.2016 do 15.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní pokladny za období duben a listopad 2017 a pokladny Moštárna za období květen a listopad mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 hlavní pokladna a období květen a listopad 2017 pokladna Moštárna a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny elektronicky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 7 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.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2015 - 2019, na úředních deskách zveřejněno dne 15.03.2017.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 byly zjištěny nedostatky u zúčtování bezúplatného převodu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 15.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 11 848 300,- Kč, výdajů 9 134 500,- Kč, přebytek bude z části využit na splácení úvěrů a to ve výši 1 194 000,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2017 poskytla z rozpočtu obce dotace na základě individuálních žádostí, předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva s Městskou knihovnou s regionálními funkcemi Trutnov ze dne 13.12.2016 na částku 3 500,- Kč na nákup knih, žádost podána dne 24.10.2016, v ZO schváleno dne 17.11.2016, dotace vyplacena dne 21.02.2017, vyúčtování dotace doloženo - proúčtováno na účtu 572,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dubenec na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou ze dne 03.05.2017 na celkovou částku ve výši 18 831,- Kč, v ZO schváleno dne 08.03.2017, vyúčtování ze strany příjemce stanoveno, zaslat do konce ledna roku 2018 elektronicky, dotace vyplacena dne 03.05.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 14 172,63 Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 4 294,37 Kč byl vrácen poskytovateli.
- z Úřadu práce ve výši 105 000,- Kč (ÚZ 13101) na aktivní politiku zaměstnanosti. Dotace byla čerpána a proúčtována.
- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 456 105,- Kč na projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, program Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu Dukelských bojovníků a mateřskou školu Dubenec. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

- Obec uzavřela dne 21. 7. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD12-0010. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Doplnění řidičů JPO III Dubenec" ve výši 20 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 22. 12. 2017. Nedočerpaná dotace ve výši 2 351,-- Kč byla vrácena poskytovateli dne 28. 12. 2017. Dotace byla zúčtována.

- Obec předložila rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662001335 ze dne 11. 7. 2017 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu Kaple Bolesivé Matky boží - Dubenec na 98 252,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2018. Obec dosud finanční prostředky neobdržela.

- Obec předložila rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662001336 ze dne 5. 10. 2017 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu Restaurování křížků na území obce Dubenec na 400 631,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2018. Obec dosud finanční prostředky neobdržela.

- Obec uzavřela dne 16. 1. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES11548. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Čistírna odpadních vod pro bytové domy na st.p.č. 388, 372, 417, k.ú. Dubenec" ve výši 245 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 4. 2016 do 30. 11. 2017, vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu. Obec dosud finanční prostředky neobdržela.

Smlouvy nájemní

Obec v roce 2017 (jako nájemce) uzavřela Smlouvu o nájmu domu čp. 16 - objektu občanské vybavenosti ze dne 27.10.2017 s COOP Dvůr Králové n.L., družstvo na pronájem prostor sloužících k činnosti (prodejna) a dále zařízení prodejny za účelem provozování obchodní činnosti, smlouva uzavřena od 01.11.2017 na dobu neurčitou, nájemné činí 10 200,- Kč/měsíc, splatné vždy do 10. dne v měsíci předem, v ZO schváleno dne 12.10.2017.

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

Obec bezúplatně nabyla stavbu "Polní cesta HC2 k.ú. Dubenec" od Státní pozemkový úřad. Nabývaná stavba ve výši 6 661 324,-- Kč, z toho transfer ve výši 6 433 733,-- Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela u České spořitelny Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 2910286369/17 podepsanou dne 26. 10. 2017. Úvěrová částka se sjednává ve výši 1 000 000,-- Kč a je splatná nejpozději do 31. 10. 2018. Přijetí tohoto úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 12.10.2017.

Smlouvy o výpůjčce

Obec v roce 2017 uzavřela Smlouvu o výpůjčce s Mikroregionem Hustířanka na výpůjčku 8 ks popelnic na sběr rostlinného oleje z domácností v celkové hodnotě 14 538,15 Kč. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.11.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 08.02.2017 písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 2 053 000,- Kč, který bude hrazen splátkami ve výši 253 000,- Kč dne 09.02.2017 a poté v měsíčních splátkách ve výši 180 000,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla veřejnosprávní kontrolu své zřízené PO Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec - kontrolované období k 30. 6. 2017, inventarizační zpráva z mimořádné inventarizace, byl předložen Protokol o výsledku provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 18. 10. 2017, na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kontrola byla provedena na základě pověření starostou obce.

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 ZO ze dne 15.12.2016, 08.02.2017, 08.03.2017, 12.04.2017, 10.05.2017, 21.06.2017, 13.09.2017, 12.10.2017, 9. 11. 2017 a 20. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 21.06.2017 s výrokem "bez výhrad" ovšem dle ustanovení odst.7, písm. b) § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mělo být schváleno s výrokem "s výhradou" a následně měla být přijata potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.05.2017 do 21.06.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Účetní závěrka obce za rok 2016 byla v ZO schválena dne 10.05.2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubenec za rok 2016 v ZO dne 12.04.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 709 bod 3.1.* - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.
 - Obec účtovala o bezúplatném převodu pouze ve výši transferu 6 433 733,-- Kč, přitom hodnota předávané stavby je ve výši 6 661 324,-- Kč.

Nebyly zjištěny závažné 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 13 odst. 2* - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a přezkoumávajícímu orgánu zaslala písemnou informaci o přijatých opatřeních, ve kterém stanovila datum, do kterého zašle písemnou informaci o splnění přijatých opatřeních, a to do 31. 12. 2016. Obec tuto povinnost ke dni 27. 4. 2017 nesplnila.

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2016 byla zaslána ve stanovené lhůtě. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Závěrečný účet byl schválen na veřejném zasedání ZO dne 21.06.2017 s výrokem "bez výhrad" ovšem dle ustanovení odst.7, písm. b) § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mělo být schváleno s výrokem "s výhradou" a následně měla být přijata potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

- Zastupitelstvo obce na zasedání dne 9. 11. 2017 revokovalo své usnesení ze dne 21. 6. 2017 a to tak, že schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 s výhradou a přijalo nápravná opatření. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 709 bod 3.1.** - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.
 - Obec účtovala o bezúplatném převodu pouze ve výši transferu 6 433 733,-- Kč, přitom hodnota předávané stavby je ve výši 6 661 324,-- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dubenec - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,66 %

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

Dubenec, dne 20. 3. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat

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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 správního deliktu 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.

Jaroslav Huňat

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

Příloha č. 1

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dubenec 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	7 400 875,99 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		7 400 875,99 Kč

Příjem v roce 2017	14 384 620,55 Kč
Příjem v roce 2016	13 094 838,00 Kč
Příjem v roce 2015	20 566 645,00 Kč
Příjem v roce 2014	14 922 300,00 Kč
Příjmy celkem	62 968 403,55 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	15 742 100,89 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	47,01%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 445 260,53 Kč
---------------------------------------	------------------------

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