



26268/2022/KHK



KUKHK-35993/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dubenec, IČ: 00277801
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 10. 2021 - 21. 10. 2021
- 09. 03. 2022 - 10. 03. 2022

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 20. 07. 2021 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:

starosta - Jaroslav Huňat
účetní - Jana Řeháková, DiS

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 29. 06. 2021**

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 10. 03. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2025, zveřejněný od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem dne 23. 12. 2020.

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, s výjimkou rozpočtového opatření č. 6. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 6 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 jako přebytkový ve výši příjmů 13 348 400,- Kč, výdajů 12 056 700,- Kč, splátky úvěru 1 286 000,- Kč, financování ve výši 5 700,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 20. 1. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 14. 1. 2021 písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 1 809 000,- Kč, který bude hrazen měsíčními splátkami ve výši 150 750,- Kč vždy k 20. dni v měsíci. Předloženo oznámení ze dne 1. 12. 2021 o dohodě zrušení poslední splátky.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 6 § 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 4. 6. 2021 do 30. 6. 2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 5. 7. 2021. Zároveň byla projednána a schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Zastupitelstvo obce dne 28. 4. 2021 projednalo účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubenec za rok 2020, byly předloženy Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

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

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

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 2021, dle předložených rekapitulací mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a listopad 2021 hlavní pokladna, obchod a pokladna č. 2 , pokladna Moštárna období leden a listopad 2021. Knihy jsou vedeny elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hlavní pokladny, pokladny č. 2 za období červen a listopad 2021, Moštárny za období leden a listopad 2021 a pokladna obchod 21. 6. a 30. 6. 2021 a listopad 2021 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně 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 období od 1. 6. 2021 do 11. 6. 2021

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

České spořitelny č. účtu 495309199/0800

za období červen a listopad 2021.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 10. 6. 2021 s Linkou bezpečí, z.s., na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,- Kč. S darem dárce nespojuje žádnou protislužbu a účel daru není specifikován. V zastupitelstvu obce schváleno dne 27. 5. 2020 ve výši 5 000,- Kč a 28. 4. 2021 ve výši 3 000,- Kč.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 14. 6. 2021 s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem, na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,- Kč. S darem dárce nespojuje žádnou protislužbu a účel daru není specifikován. V zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 7. 2020 ve výši 5 000,- Kč a 28. 4. 2021 ve výši 3 000,- Kč.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 30. 7. 2021 s Oblastní charitou Červený Kostelec, na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice. V zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 6. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 6. 9. 2021 se SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dubenec, na poskytnutí finančního daru ve výši 43 578,- Kč. S darem dárce nespojuje žádnou protislužbu a účel daru není specifikován. V zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 6. 2021.

Obec (obdarovaný) předložila Smlouvu darovací č. DS2121/04471 ze dne 16. 7. 2021 od Královéhradeckého kraje, na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2020".

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 10. 2021 se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - kroužek papírových modelů na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s výstavou papírových modelů. Zastupitelstvem obce schváleno dne 25. 8. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 10. 2021 se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - včelařský kroužek na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na činnost včelařského kroužku. Zastupitelstvem obce schváleno dne 25. 8. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 15. 11. 2021 s Diakonií ČCE - středisko Dvůr Králové nad Labem na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 10. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 19. 11. 2021 s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na pořádání akce Vlastivědné čtení. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 10. 2021.

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

Obec (nabyvatel) předložila Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnictví ze dne 29. 3. 2021 s Ministersvem obrany ČR na převod 2 ks výdejních stolů, výčepního zařízení a bufetového stolu. Protokol o fyzickém předání je přílohou smlouvy.

Obec (přejímající) předložila Smlouvu o bezúplatném převodu ze dne 11. 6. 2021 s Hasičským záchranným sborem Kraje Vysočina na plovoucí motorové čerpadlo. Protokol o fyzickém předání je přílohou smlouvy. V zastupitelstvu obce schváleno dne 22. 7. 2020.

Obec (prodávající) předložila Smlouvu o koupi požárního automobilu Iveco č. KRI_1/KUPN-2021/0004 ze dne 1. 12. 2021 s Městem Dvůr Králové nad Labem za celkovou cenu 1 815 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 25. 11. 2021.

Obec (kupující) předložila Smlouvu kupní a smlouvu o zřízení věcného břemene (inženýrské sítě) ze dne 22. 9. 2021 s fyzickou osobou na převod pozemků p.č. 605/3 a p.č. 2413/1 vše v k.ú. Dubenec za kupní cenu ve výši 1 300,-- Kč. Záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn na úřední desce od 9. 7. 2019 do 21. 8. 2019. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 9. 2019. Zároveň touto smlouvou vzniká právo vybudovat na pozemku p.č. 2413/1 v k.ú. Dubenec inženýrskou síť - vedení veřejného osvětlení. Věcné břemeno se sjednává bezúplatně a na dobu neurčitou. Zastupitelstvem obce schváleno dne 22. 7. 2020.
Právní účinky vkladu do KN ze dne 23. 9. 2021.

Obec (přejímající) předložila Protokol o bezúplatném převodu stavby ze dne 15. 12. 2021 se Státním pozemkovým úřadem na převod retenční nádrže (poldru) realizované na pozemcích p.č. 2865, p.č. 2864, p.č. 2863, p.č. 3048, p.č. 2814, p.č. 2868, p.č. 2870, p.č. 2872, p.č. 2873, p.č. 3694, p.č. 3702, p.č. 2814, které jsou v majetku obce, v celkové účetní hodnotě 8 529 048,-- Kč.

Smlouvy nájemní

Obec (nájemce) předložila Smlouvu o nájmu pozemku č. DHM210389 ze dne 1. 12. 2021 s Povodím Labe, s.p. na pronájem pozemku p.č. 2403 o výměře 75 m², v k.ú. Dubenec za účelem dočasného staveniště pro rekonstrukci komunikace za nájemné ve výši 10,-- Kč/m² za rok, tj. 750,-- Kč za celou pronajímanou plochu za rok. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 10. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 15. 6. 2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020068/VB/03 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci s ELEKTRO-COMP spol. s r.o. za účelem oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1277/1, p.č. 1997/6 a p.č. 3721/1 vše v k.ú. Dubenec za úplatu 1 500,- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 5. 2021, právní účinky vkladu ze dne 7. 7. 2021.

Obec jako strana povinná uzavřela dne 29. 9. 2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005859/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci s ELEKTRO-COMP spol. s r.o. za účelem oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 523/3, p.č. 628/1 a p.č. 630, p.č. 1297/3, p.č. 1298/1, p.č. 1356/6, p.č. 2002/1, p.č. 2220/1 vše v k.ú. Dubenec za úplatu 4 000,- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 13. 9. 2017, právní účinky vkladu ze dne 8. 10. 2021.

Obec jako strana oprávněná uzavřela dne 21. 4. 2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 6DHM210029 s Povodím Labe, s.p. za účelem stavby výústního objektu k ČOV pro lokalitu Z1 Dubenec na pozemkové parcele p.č. 446/1 v k.ú. Dubenec. Zastupitelstvem obce schváleno dne 24. 2. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 20. 8. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec předložila Dodatek č. 2 ke smlouvě o kontokorentním úvěru č. 2910286369/19 ze dne 29. 11. 2019, dodatek podepsaný dne 9. 11. 2021, úvěr za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebu finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2021 a 2022 ve výši 1 500 000,- Kč se splatností do 30. 11. 2022. Dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021.

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 13. 1. 2021 ve výši 3 500,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16. 12. 2020, finanční vypořádání povinnost předložit do 30. 11. 2021. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 166 895,07 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 23 770,- Kč.
- z Úřadu práce ve výši 240 000,- Kč (ÚZ 13013) a ve výši 90 000,- Kč (ÚZ 13101) na aktivní politiku zaměstnanosti. Dotace byla čerpána a proúčtována.

Průtoková dotace z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 676 921,- 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.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 31. 5. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku: umělá obnova sadbou první ve výši 108 000,-- Kč, zřizování nových oplocenek ve výši 71 000,-- Kč, celková výše příspěvku 179 000,-- Kč, ÚZ 29014.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 10. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2020 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v nestátních lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro ochranu státu" ve výši 28 079,-- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD12-0002 ze dne 23. 6. 2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Doplnění řidičů JPO III Dubenec, 2021", na účel: Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro členy JPO, ve výši 20 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2022. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 7. 12. 2021. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD10-0004 ze dne 14. 6. 2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zachování provoz Regionální prodejny v Dubenci, 2021", na účel: Zachování základních služeb a občanské vybavenosti v obcích nebo místních částech, ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2021. Předložena Akceptace Závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2022, avšak je vykazováno v Rozpočtu po změnách k 31. 12. 2021. Rozpočtové opatření bylo schváleno až po uskutečnění rozpočtového výdaje.

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 Dubenec za rok 2021

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

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dubenec - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,71 %

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

Hradec Králové dne 10. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Dubenec byl projednán dne 10.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospořil 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Dubenec
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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

Eva Linková 737 998 777 elinkova@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	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	3 967 964,57
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		3 967 964,57 Kč

Příjem v roce 2021	18 580 267,66 Kč
Příjem v roce 2020	18 172 403,95 Kč
Příjem v roce 2019	25 584 812,28 Kč
Příjem v roce 2018	15 078 891,17 Kč
Příjmy celkem	77 416 375,06 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 354 093,77 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	20,50%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 612 456,26 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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