



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

125202/2023/KHK



Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dubenec, IČ 00277801

za rok 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22. 11. 2023

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 19. 07. 2023 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 Dubenec
Dubenec 210
544 55 Dubenec

Přezkoumané období od 01. 01. 2023 do 22. 11. 2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci za Obec:

starosta - Jaroslav Huňat
účetní - Jana Řeháková, DiS

**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 03. 07. 2023.**

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 dílčím 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 obce ve své delegované pravomoci. Do 22. 11. 2023 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 18 178 800,-- Kč a ve výši výdajů 19 831 150,-- Kč, splátka úvěru 963 000,-- Kč a financování ve výši 2 615 350,-- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - třídy. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 22. 12. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec dne 16. 1. 2023 písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 1 802 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2025 schválený v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2023.

Zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2023 projednalo účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubenec za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2023.

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 31. 10. 2023.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen 2023 hlavní pokladna, obchod, pokladna č. 2, pokladna Moštárna - v březnu bez pohybu. Knihy jsou vedeny elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisy v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen 2023 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 94-7414601/0710termínovaný vklad u České spořitelny č. účtu 6388274389/0800

vkladový účet (vodovod) u České spořitelny č. účtu 6459566339/0800

úvěrové účty u

České spořitelny č. účtu 419687489/0800

České spořitelny č. účtu 495309199/0800

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 10. 11. 2023 Darovací smlouvu se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - včelařským kroužkem na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na činnost kroužku.

Obec jako dárce uzavřela dne 10. 11. 2023 Darovací smlouvu se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - kroužkem papírových modelů na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním výstav papírových modelů.

Obec jako dárce uzavřela dne 3. 11. 2023 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 3. 11. 2023 Darovací smlouvu se Zdravotním klaunem, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 3. 11. 2023 Darovací smlouvu s Pečovatelskou službou Města Dvůr Králové nad Labem na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 5. 9. 2023 Darovací smlouvu s Duškovy Chotěborky z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 21. 6. 2023 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 724/2 o výměře 205 m² a p.č. 724/3 o výměře 164 m² vše v k.ú. Dubenec za dohodnutou kupní cenu ve výši 57 970,-- Kč. Záměr prodeje pozemků zveřejněn na úřední desce od 16. 8. 2022 do 31. 8. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 15. 2. 2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 29. 6. 2023, o prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z evidence ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 9. 11. 2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024298 s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemkové parcele p.č. 1320/9 v k.ú. Dubenec za jednorázový poplatek ve výši 2 000,-- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 23. 8. 2023, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 15. 11. 2023.

Obec jako strana povinná uzavřela dne 5. 6. 2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022842/VB1 s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemkových parcelách p.č. 591/7 a p.č. 3713 v k.ú. Dubenec za jednorázový poplatek ve výši 2 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 23. 8. 2023, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 13. 11. 2023.

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 18. 1. 2023 ve výši 3 500,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 15. 12. 2022 finanční vypořádání povinnost předložit do 30. 11. 2023. Dotace je vedena na záloze.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky.

- z Úřadu práce ve výši 189 752,-- Kč (ÚZ 13013) z operačního programu Zaměstnanost. Dotace byla čerpána a průčtována.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33092 ve výši 1 344 049,-- Kč na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu Dukelských bojovníků a mateřskou školu Dubenec. Finanční prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD10-0050 ze dne 24. 7. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zachování provozu Regionální prodejny v Dubenci", ve výši 57 600,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. Z170201000571, Ex post, ze dne 16. 5. 2023 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Integrovaný regionální operační program, název projektu "Bezpečnost pěších účastníků dopravy v obci Dubenec" ve výši 7 255 096,96 Kč. Obec finanční prostředky neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební úpravy kanceláří obecního úřadu v Dubenci"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Pavel BOŘEK - STAVEBNÍ FIRMA, Poděbradova 2014, 544 01 Dvůr Králové nad Labem za nabídkovou cenu ve výši 1 184 422,14 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 1. 3. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 9. 3. 2023. Na veřejnou zakázku bude poskytnuta dotace z Ministerstva pro místní rozvoj. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dubenec

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.

Datum vyhotovení: 23. 11. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dubenec byl projednán dne 22. 11. 2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 7 stran - předán do datové schránky územního celku.

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