

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 1421/2017/KUUK
Jednací číslo.: 437/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Dobroměřice, IČ: 00831786 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2016
- 26.4.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Dobroměřice se sídlem Pražská 53, 440 01 Louny.

Přezkoumání vykonaly:

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Romana Köpplová** - kontrolor
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Ivana Sihlovcová** - starostka
- **Helena Trojáková** - účetní
- **Petra Hesová** - pokladní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 14.12.2015 jako vyrovnaný rozpočet v objemu příjmů a výdajů ve výši 15 571 600,- Kč
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 22.2.2016 rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 25.4.2016 rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 30.5.2016 rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 24.10.2016 rozpočtové opatření č. 5 schválené ZO dne 14.12.2016 navýšení příjmů, snížení výdajů
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2018
Schválený rozpočet	pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v třídění dle rozpočtové skladby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci rozpočtu na rok 2016 stanoven pro PO MŠ Dobroměřice příspěvek na provoz ve výši 560 000,- Kč, ZO dne 14.12.2016 schválilo změnu závazného ukazatele - z příspěvku na provoz vyčleněno 90 000,- Kč na příspěvek na investice, ale tato změna nebyla provedena položkově v upraveném rozpočtu obce
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 25.4.2016 závěrečný účet obce za rok 2015 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradou, a přijalo opatření k chybám uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání, a to doplnění příloh inventarizace účtů 902 a 909 o soupis položek, ze kterých se zůstatky skládají. Lhůta pro stanovení nápravy nebyla stanovena, neboť starostka obce zjednala okamžitou nápravu a nedostatky byly dne 4. 4. 2016 odstraněny.
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.9.2016 a 31.12.2016 souhlasily se zůstatky v účetnictví SÚ 231 ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s pokladní a účetní (zástup pokladní)
Faktura	přijaté faktury za září a prosinec 2016 a vydané k 31.12.2016
Hlavní kniha	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2016 - směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 28.11.2011, plán inventur platný od 19.12.2016 do 31.1.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017 - bez zjištění inventarizačních rozdílů
Kniha došlých faktur	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	výběrovým způsobem stanovení výše a vyplácení funkčních odměn uvolněné starostce, neuvolněnému starostovi, předsedovi a členům finančního a kontrolního výboru dle mzdových listů za období od ledna do září 2016 a k 31.12.2016
Pokladní doklad	za září a prosinec 2016

Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku pokladní knihy k 31.12.2016 na zůstatek SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M, k 31.12.2016 odsouhlasení zůstatku na SÚ 261 a položku 8901, pokladní limit stanoven ve výši 100 000,- Kč
Příloha rozvahy	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Účetní doklad	výběrovým způsobem za září a prosinec 2016
Účtový rozvrh	pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2016 a 31.12.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL PO MŠ Dobroměřice je beze změn, výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 104 145,39 Kč byl schválen ZO dne 22.2.2016 přerozdělením do fondů a to do fondu odměn ve výši 10 000,- Kč a 94 145,39 Kč do rezervního fondu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce - např.: Tělocvičná jednota Sokol Dobroměřice ve výši 148 tis. Kč ze dne 11.1.2016 TJ Středohor Dobroměřice ze dne 11.1.2016 ve výši 170 tis. Kč - obě smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. RC modelář Dobroměřice o.s. ve výši 25 tis. Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanost (ve výkazu FIN 2 - 12M výdaje nesprávně označeny nástrojem a zdrojem) ÚZ 14004 - Na výdaje JSDH ÚZ 98193 - Volby do zastupitelstev krajů
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo č. 22/2016 ze dne 14.6.2016 na stavební práce: "Komunikace a zpevnění plochy etapa I. - ul. U Hřiště", cena díla 3 285 600,- Kč bez DPH včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.10.2016 ke smlouvě o dílo
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 6.6.2016 na prodej st. p. č. 521/1 o výměře 101 m ² zastavěná nemovitostí čp. 415 v k. ú. Dobroměřice za odhadní cenu ve výši 29 450,- Kč, prodej schválen ZO dne 30.5.2016, včetně zveřejnění záměru prodeje v době od 16.3. do 31.3.2016
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3.5.2016 uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená Hanzl Elektromontáže k p.p.č. 18, ostatní plocha v k. ú. Dobroměřice za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy, jednorázová úhrada 2 000,- Kč, v ZO schváleno dne 25.4.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 16 o výměře 345 m ² zastavěný nemovitostí čp. 441 - Jednota, spotřební družstvo v Podbořanech, od 20.12.2016 do 6.1.2017, kupní smlouva uzavřena v roce 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Komunikace a zpevnění plochy etapa I. - ul. U Hřiště" na stavební práce
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly u PO MŠ Dobroměřice ze dne 23.6.2016 bez zjištění nedostatků (kontrolované období leden - prosinec 2015) Protokol o výsledku kontroly u PO MŠ Dobroměřice ze dne 1.11.2016 bez zjištění nedostatků (kontrolované období leden - září 2016)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2015, 22.2., 25.4.,30.5., 22.6., 8.8., 24.10. a 14.12.2016
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslána na KÚÚK dne 3.5.2016
Finanční a kontrolní výbor	zápisy finančního výboru ze dne 16.3. a 7.11.2016 zápisy kontrolního výboru ze dne 7.6., 25.10. a 24.11.2016
Účetní závěrka za rok 2015	za PO MŠ schválena ZO dne 22.2.2016 za obec schválena ZO dne 25.4.2016

II. Zástupce ÚSC Dobroměřice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec hospodaří s majetkem státu (ČR – Státní pozemkový úřad)

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice

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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. ZO dne 14.12.2016 schválilo změnu závazného ukazatele schváleného rozpočtu roku 2016, určeného pro příspěvkovou organizaci MŠ Dobroměřice - z příspěvku na provoz (pol. 5331) byly přesunuty rozpočtové prostředky ve výši 90 000,- Kč na příspěvek na investice (pol. 6331). Změna nebyla pořízena do upraveného rozpočtu obce.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny,

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření (nenapraveno).**

Smlouva o dílo č. 22/2016 ze dne 14.6.2016 na stavební práce:

"Komunikace a zpevnění plochy etapa I. - ul. U Hřiště", cena díla 3 285 600,- Kč bez DPH nebyla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele do 15 dnů, ale až 7.7.2016 a Dodatek č. 1 ze dne 24.10.2016 ke smlouvě o dílo byl rovněž zveřejněn na profilu zadavatele až 16.11.2016.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2016

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo č. 22/2016 ze dne 14.6.2016 na stavební práce: "Komunikace a zpevnění plochy etapa I. - ul. U Hřiště", cena díla 3 285 600,- Kč bez DPH nebyla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele do 15 dnů, ale až 7.7.2016 a Dodatek č. 1 ze dne**

24.10.2016 ke smlouvě o dílo byl rovněž zveřejněn na profilu zadavatele až 16.11.2016.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - **Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. ZO dne 14.12.2016 schválilo změnu závazného ukazatele schváleného rozpočtu roku 2016, určeného pro příspěvkovou organizaci MŠ Dobroměřice - z příspěvku na provoz (pol. 5331) byly přesunuty rozpočtové prostředky ve výši 90 000,- Kč na příspěvek na investice (pol. 6331). Změna nebyla pořízena do upraveného rozpočtu obce.**

II. Při prezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při prezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dobroměřice dne 26.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením prezkoumání


.....

Romana Köpplová

Kontrolor


.....

Ing. Gabriela Šilínková

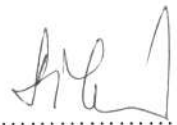
Kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 26.4.2017

OBEC Dobroměřice
Pražská 53, 440 01 Louny
IČO: 831786 (3)
Tel.: 415 679 326


Ing. Ivana Sihlovcová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Dobroměřice	Ing. Ivana Sihlovcová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Blanka Vašatová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.