

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 přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání 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 přezkoumání



.....

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.

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 20.4.2017
JID: 64018/2017/KUUK
Jednací číslo: 437/KON/2016

Pověření č. 38/2016 – Dodatek č.1 k výkonu přezkoumání hospodaření ÚSC

V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění a na základě ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění

pověřuji

paní: **Blanku Vašatovou**, osobní číslo 311 - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

paní: **Ing. Gabrielu Šilinkovou**, osobní číslo 2476 - kontrolor
paní: **Romanu Köpplovou**, osobní číslo 3321 - kontrolor

zaměstnance Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly
k výkonu přezkoumání hospodaření za období roku 2016

u:

Obec Dobroměřice

IČ: 00831786

Členové kontrolní skupiny a osoby přizvané jsou oprávněni podle ustanovení § 9 zákona č. 420/2004 Sb. vyžadovat poskytnutí součinnosti od právnických osob založených nebo zřízených přezkoumávaným územním celkem.

Toto pověření platí pro konečné přezkoumání hospodaření.

Mgr. Iva Johnová
vedoucí odboru kontroly



Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
Tel.: +420 475 657 111 Uri: www.kr-ustecky.cz IČ: 70892156
Fax: +420 475 200 245 E-mail: urad@kr-ustecky.cz DIČ: CZ70892156

Bankovní spojení: č. ú. 882733379/0800
Datová schránka: t9zbsva

