

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: úterý 30. dubna 2019
Spisová značka: 504/KON/2018
Číslo jednací: 504/KON/2018
JID: 2202/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obec Dobroměřice, IČ: 00831786, ZA ROK 2018

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 24.08.2018.
Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dobroměřice se sídlem Pražská 53, 440 01 Louny
ve dnech:

- 1.10.2018
- 30.4.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Ivana Sihlovcová - starostka obce
- Helena Trojáková - účetní

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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření Č. 1 - dne 25.4.2018. Č. 2 - dne 13.6.2018. Č. 3 - dne 24.9.2018. Č. 4 - dne 31.10.2018. Č. 5 - dne 12.12.2018. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích a financování. Rozpočtová opatření byla zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 14.12.2017 jako vyrovnaný. Pořízen do výkazu Fin 2-12M ve shodných položkách. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu obce, zveřejněného dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2021. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, bez výhrad. Návrh i schválený zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatků výpisů základních běžných účtů SÚ 231 souhlasí na výkaz rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsané s odpovědnými zaměstnanci na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté: č. 150 - 165, 386 - 402. Faktury vydané: č. 1800001 - 1800013.
Hlavní kniha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 předvaha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 12.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2019. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Za přezkoumané období prověřena výplata funkční odměny u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů.
Pokladní doklad	D.č. 200 - 228 červen 2018, 431 --441 prosinec 2018.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatku pokladní knihy obce souhlasí na SÚ 261 výkazu rozvaha a na položku 8901 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,-Kč.
Příloha rozvahy	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Běžný účet KB d.č. 682 - 706. D.č. 00538. Vnitřní účetní doklady 01448 - 01453.
Účetnictví ostatní	Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Dobroměřice. Zřizovací listina za přezkoumané období nebyla změněna.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku Tělocvičná jednota Sokol Dobroměřice ze dne 19.1.2018, zveřejněna dne 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku FK Dobroměřice ze dne 19.1.2018, zveřejněna dne 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku SDH Dobroměřice ze dne 19.1.2018, bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98008 - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 12.1.2018 na výdaje spojené s volbou prezidenta republiky. ÚZ 14984 - Ministerstvo vnitra ČR - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241007102 ze dne 16.10.2017 na akci Dobroměřice - dopravní automobil, výdaje roku 2017, příjmy roku 2018.
Smlouvy nájemní	Smlouva ze dne 20.3.2018 na pronájem p.p.č. 23/13 v k.ú. Dobroměřice.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá smlouvu o úvěru.
Smlouvy o sdružených prostředcích	GasNet s.r.o. Ústí nad Labem - provozování plynárenského zařízení na p.p.č. 577/1 a 584/1 v k.ú. Dobroměřice ze dne 27.6.2018. ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV-12-4015650/VB/02 provozování distribuční soustavy na p.č. 594/3 v k.ú. Dobroměřice ze dne 22.7.2018. ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV-124015310/VB/01 - provozování distribuční soustavy na p.č. 592/2 v k.ú. Dobroměřice ze dne 23.1.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka na akci "Rekonstrukce komunikací obec Dobroměřice - ul. Nádražní. Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 23.7.2018. S vybraným dodavatelem byla sepsaná smlouva o dílo dne 18.8.2018, která byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 18.8.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Stanovení kompetencí a podpisových vzorů od 1.1.2017, Směrnice oběh písemností a účetních dokladů, Směrnice pro poskytování cestovních náhrad. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Dobroměřice ze dne 26.11.2018. Bez zjištění nedostatků.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně ze dne 14.12.2017, 24.1.2018, 14.3.2018, 25.4.2018, 13.6.2018, 24.9.2018, 31.10.2018, 12.12.2018.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

územního celku – pravidla tvorby a použití	
Dluhová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Za rok 2017 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2018.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 14.3.2018 včetně rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 do rezervního fondu.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor: 12.2.2018. Kontrolní výbor: 10.4.2018, 7.8.2018.

II. Zástupce ÚSC Dobroměřice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

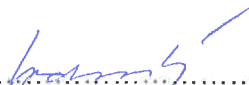
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 30.04.2019.

Dobroměřice dne 30.04.2019

Podpisy kontrolorů:


Bc. Alena Vodrážková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Ing. Hedvika Feixová

kontrolorka

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 30.04.2019

Obec Dobroměřice
Krážská 13 140 01 Dobroměřice
IČO: 831786
..... 115 679 289

Ing. Ivana Sihlovcová
starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Dobroměřice	Ing. Ivana Sihlovcová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.