

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2927/2018/KUUK
Jednací číslo.: 735/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Dobroměřice, IČ: 00831786,** **za rok 2017**

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 25.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dobroměřice se sídlem Pražská 53, 440 01 Louny ve dnech:

- 16.8.2017
- 16.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Ivana Sihlovcová** - starostka obce
- **Petra Hesová** - pokladní
- **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:

- 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	Návrh rozpočtu na r. 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn 11.11.2016 - 27.11.2016.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - schváleno ZO dne 12.4.2017 zveřejněno od 19.4.2017. Č. 2 - schváleno ZO dne 15.5.2017 zveřejněno od 19.5.2017. Č. 3 - schváleno ZO dne 21.6.2017 zveřejněno od 26.6.2017. Č. 4 - schváleno ZO dne 26.7.2017 zveřejněno od 31.7.2017. Č. 5 - schváleno ZO dne 11.10.2017 zveřejněno od 17.10.2017. Č. 6 - schváleno ZO dne 8.11.2017 zveřejněno od 9.11.2017. Č. 7 - schváleno ZO dne 14.12.2017 zveřejněno od 27.12.2017. Změny v příjmech, výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2018 - 2021. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb..
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 projednán a schválen ZO dne 14.12.2016 jako schodkový. Schodek je možné uhradit finančními prostředky z minulých let. Zveřejněn od 20.12.2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	Za rok 2016 projednán a schválen ZO dne 21.6.2017 s přijetím nápravných opatření k odstranění nedostatků zjištěných přezkumem hospodaření obce za rok 2016. Návrh zveřejněn 31.5.2017 - 21.6.2017. Schválený ZÚ zveřejněn od 26.6.2017.
Bankovní výpis	K 30.6.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatků běžných účtů souhlasí na SÚ 231 výkazu rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s pokladní a účetní obce.
Faktura	Faktury přijaté: červen d.č. 158 - 190, listopad až prosinec d. č. 333 - 350. Faktury vydané: d.č. 11700001 - 11700018.
Hlavní kniha	K 30.6.2017 a k 31.12.2017 předvaha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2017 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 12.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, předsedy komise a členů výborů.
Pokladní doklad	Příjmy doklad č. 10065, 10066, 10068, 10113, 10114 a 10120. Výdajový doklad č. 15169 - 15188 a 15303, 15304, 15305 -15310.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí na SÚ 261 výkazu rozvahy. Pokladní limit ve výši 100.000,-Kč.
Příloha rozvahy	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Účetní doklad	Bankovní doklady KB výpis č. 96 - 109, 160 - 171.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ Dobroměřice. Zřizovací listina za rok 2017 beze změn.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	FK Dobroměřice z.k. 170.000,- Kč ze dne 19.4.2017. Zveřejněna od 24.4.2017. TJ Sokol Dobroměřice 150.000,-Kč ze dne 19.4.2017. Zveřejněna od 28.4.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanosti, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti. ÚZ 33063 - dotace Mateřská škola. ÚZ 22 - dotace z KÚÚK na pořízení dopravního automobilu JSDH Dobroměřice, ÚZ 14004 - dotace z KÚÚK na provoz JSDH, 98071 - Volby do Parlamentu ČR.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 16 v k.ú. Dobroměřice. Smlouva ze dne 10.4.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2017 obec nemá smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	ČEZ distribuce a.s. Děčín č. IV-12-4013629/VB/001 na č.p.p. 637 v k.ú. Dobroměřice ze dne 12.4.2017 na provozování distribuční soustavy. ČEZ distribuce a.s. Děčín č. IV-12-4014163/VB/001 na č.p.p. 613 v k.ú. Dobroměřice ze dne 11.4.2017 na provozování distribuční soustavy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce komunikací - komunikace a zpevněné plochy - ul. Česká. S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo dne 12.6.2017, která byla zveřejněna dne 28.6.2017.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zasláno na KÚÚK dne 28.6.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Zpracované dle platných právních norem.
Výsledky externích kontrol	Finanční úřad pro Ústecký kraj pracoviště Louny. Zpráva o daňové kontrole ze dne 15.2.2017 - správnost hospodaření s prostředky státního rozpočtu a EU poskytnutých na projekt "Sanace a zateplení MŠ v Dobroměřicích". Nebyly zjištěny skutečnosti, které by měly za následek vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za rok 2017 byla provedena kontrola zřízené příspěvkové organizace. Protokol o výsledku kontroly ze dne 8.11.2017. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně: 14.12.2016, 16.2.2017, 12.4.2017, 15.5.2017, 21.6.2017, 26.7.2017, 25.9.2017, 11.10.2017, 8.11.2017, 14.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31.12.2017 obec nemá zřízen peněžní fond.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 26.6.2017. Kontrolní výbor: 7.4., 19.9. a 24.11.2017.
Rozpočtová 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 2016 byla zastupitelstvem obce schválena dne 21.6.2017.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka byla schválena ZO dne 15.5.2017. Rozdělení hospodářského výsledku schváleno ZO dne 15.5.2017. Územně samosprávný celek provádí kontrolu včasného zveřejňování dokumentů stanovené novelizací zákona č. 250/2000 Sb.

II. Zástupce ÚSC Dobroměřice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2017

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	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2017

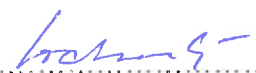
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 16.2.2018.

Dobroměřice dne 16.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor


.....

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

Dne: 16.2.2018



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.

