

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 7. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/003453/2020 (KUUK/52866/2019)
Číslo jednací: KUUK/003478/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC DOBROMĚŘICE, IČ: 00831786

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. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

- dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Dobroměřice se sídlem Pražská 53, 440 01 Louny dne 7. 10. 2019,
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 7. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka
- 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 právníckými 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 pro rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2018 do 12. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31. 12. 2019 rozpočtová opatření č. 1 - č. 7, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2019. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) k 31. 12. 2019. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12. 12. 2018 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a finanční příspěvky v rámci veřejnoprávních smluv (paragraf 3419 a 3543). Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 27. 12. 2018. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2018 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15. 11. 2017 do 22. 11. 2017. SVR byl projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2017. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 27. 12. 2017. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 26. 6. 2019 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 11. 6. 2019 do 26. 6. 2019. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31. 12. 2019 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706; tvořeny opravné položky.
Faktura	Zkontrolovány vydané faktury za období leden až září doklad č. 1900001 až 1900015 a faktury přijaté za období březen doklad č. 60 - 80.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2019, - plán inventur ze dne 12. 12. 2019, - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, - inventarizační rozdíly nezjištěny. Kontrola inventurních soupisů: č. 8 - SÚ 262, č. 10 - SÚ 231, č. 12 - SÚ 311, č. 28 - SÚ 403.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až září 2019 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru a členů výborů zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc březen, doklad č. 78 až 94.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2019 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna. Pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. č. 45 až 51, účetní doklad č. 00355 až 00398 za období březen.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce schválen dne 26. 6. 2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Dobroměřice. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 27. 9. 2011. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 a rozpočet na rok 2019 byly schváleny ZO dne 12. 12. 2018. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2018 byly zřizovatelem schváleny na jednání ZO dne 6. 5. 2019. Dále je obec zřizovatelem organizační složky: Turistická ubytovna Dobroměřice; zřizovací listina ze dne 17. 5. 2006.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Rozhodnutím ZO ze dne 12. 12. 2018 poskytnuty neinvestiční příspěvky níže uvedeným subjektům: - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 16. 1. 2019 FK Dobroměřice z.s., částka 250.000,- Kč - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 15. 1. 2019 Tělovýchovná jednota Sokol Dobroměřice, částka 150.000,- Kč - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 16. 1. 2019 SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dobroměřice, částka 65.000,- Kč. Smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola označení a zaúčtování příjmů a výdajů účelových dotací: ÚZ 13101 Úřad práce ČR. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-9/2019, ze dne 14. 3. 2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 15. 7. 2019 a dodatku č. 2 ze dne 16. 9. 2019. K 30. 9. 2019 poskytnuto a čerpáno 459 855,- Kč.</p> <p>ÚZ 98348 Volby do Evropského parlamentu. Avízo ze dne 29. 4. 2019, příjem dne 14. 5. 2019 bankovní výpis ČNB č. 7, kontrola vyúčtování dotace ze dne 20. 9. 2019 včetně účetních dokladů: VPD č. 172, faktura č. 181, č. 193. Poskytnuto 29 000,- Kč, čerpáno 25 547,- Kč.</p> <p>ÚZ 90992 Národní program ŽP, investiční transfer ze SF na elektromobil. Avízo ze dne 15. 5. 2019. Poskytnuto a čerpáno 600 000,- Kč.</p> <p>ÚZ 33063 Dotace MŠMT - šablony školka. Avízo ze dne 14. 2. 2019, poskytnuto 436 571,- Kč (ESF 371 085,35 Kč a SF 65 485,64 Kč) dne 28. 2. 2019, bankovní výpis ČNB č. 3.</p>
Smlouvy o dílo	Dne 1. 8. 2019 uzavřena smlouva o dílo s firmou STAVKOM Veletice s. r. o. na částku 812 670,- Kč bez DPH, ověřeno zveřejnění smlouvy dne 7. 8. 2019 na akci: "Oprava a modernizace chodníku, Dobroměřice".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitostem ze dne 27. 6. 2019 na koupi p. p. č. 47/10, 122/82, 122/102, 198/3, 209. Doloženo schválení v ZO. Úhrada provedena dne 4. 9. 2019, doklad číslo 1007, bankovní výpis KB, a. s. číslo 135. Vklad práva do katastru nemovitostí proveden 14. 8. 2019, protokol o zařazení č. 13 ze dne 14. 8. 2019.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 9. 9. 2019 na koupi p. p. č. 734. Doloženo schválení v ZO. Úhrada provedena dne 7. 10. 2019. Vklad práva do katastru nemovitostí proveden 11. 9. 2019, protokol o zařazení č. 18 ze dne 11. 9. 2019.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti s Českou telekomunikační infrastrukturou a. s. ze dne 12. 6. 2019 na pozemky parc. č. 152/49, 617/46, 152/24, 152/11, 152/72 k.ú. Dobroměřice, uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 6. 5. 2019, návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 3. 7. 2019.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na směnu pozemku p. p. č. 71/17 o výměře 647 m ² v k.ú. Dobroměřice zveřejněn v souladu se zákonem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1. 5. 2017.</p> <p>Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci: "Oprava a modernizace chodníku, Dobroměřice", zveřejněna dne 19. 6. 2019.</p> <p>Seznam oslovených dodavatelů (6 firem), doručeny výzvy.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise.</p> <p>Protokol o otevírání obálek ze dne 1. 7. 2019.</p> <p>Doloženo schválení smlouvy o dílo ZO dne 29. 7. 2019 s firmou STAVKOM Veletice s. r. o.</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 11. 2019; schválen ZO dne 6. 11. 2019; zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2019.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 11. 2019 v souladu se zákonem.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Z minulých let beze změn.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 5. 2019; výsledek kontroly: bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 12. 12. 2018, 28. 1. 2019, 20. 3. 2019, 6. 5. 2019, 26. 6. 2019, 29. 7. 2019, 25. 9. 2019, 6. 11. 2019 a 9. 12. 2019 byly použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Zadluženost obce k 31. 12. 2019 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem a kontrolním výborem ze dne použity podpůrným způsobem.
Hospodářská činnost	K 31. 12. 2019 obec neprovozuje hospodářskou činnost.

II. Zástupce ÚSC Dobroměřice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- 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),
- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2019

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	4,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2019

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 7. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 7. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Valerie Šebestová v. r.

Kontrolující: Ing. Michaela Povová v. r.

Kontrolující: Ing. Hedvika Feixová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice o počtu 8 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 7. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice IČ 00831786 byl doručen do datové schránky obce dne 7. 4. 2020 a potvrzen starostkou obce dne 7. 4. 2020.

Starostka obce:

Ing. Ivana Sihlovcová

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobroměřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

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.