

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 24. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/003484/2020 (KUUK/80370/2019)
Číslo jednací: KUUK/003488/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC DOBŘÍŇ, IČ: 00526461

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 26.7.2019.

Místo provedení přezkoumání:

- dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Dobříň se sídlem K Přívozu 55, 413 01 Roudnice nad Labem dne 24.10.2019
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 24.4.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Šárka Mrázková - starostka
- Danuše Jirkovcová - 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 právníckých 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 26.11.2018 do 14.12.2018.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2019 rozpočtová opatření č. 1 - č. 5, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2019. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) 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 schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 8.1.2019. 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 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 28.2.2017 do 16.3.2017. SVR byl projednán a schválen ZO dne 16.3.2017. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 17.3.2017. 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 25.6.2019, bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 20.5.2019 do 30.6.2019. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek 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 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn s účetní obce.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706; tvořeny opravné položky.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období leden až září 2019 doklady č. 19-002-00001 až 19-002-00029 a faktury přijaté za měsíc září doklady č. 19-001-00194 až 19-001-00196, 19-001-00203 až 19-001-00222.
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 10.12.2019, - inventarizační zpráva ze dne 21.1.2020, - inventarizační rozdíly nezjištěny. Kontrola inventurních soupisů: SÚ 261 Pokladna, SÚ 231 Základní běžný účet, SÚ 401 Jmění, SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 408 Opravy předchozích účetních období, SÚ 311 Odběratelé, SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, SÚ 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům, SÚ 909 Ostatní majetek.
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 a neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a komisí zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc září; doklad č. 19-701-00607 až 19-701-00671.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M.
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 výpisu Komerční banky, a.s. za měsíc červen; č. 1909-000029, 1909-000058 až 1909-000064, 1909-000091, 1909-000127, 1909-000133 až 1909-000136.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce schválen dne 25.6.2019.
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 V Zátíší, Dobříň. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 31.12.2013. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 a rozpočet na rok 2019 byly schváleny ZO dne 12.12.2018. Účetní uzávěrka za rok 2018 schválena zřizovatelem dne 25.6.2019 a výsledek hospodaření dne 28.3.2019.
Darovací smlouvy	Smlouva darovací ze dne 21.3.2019, obdarovaný DOBRÝ ANDĚL nadace, částka 41.662,- Kč, účetní doklad č. 19-004-00159. Rozhodnutí ZO ze dne 6.2.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Rozhodnutím ZO ze dne 6.2.2019 poskytnuta účelová dotace pro Kočičí domov Sluníčko, z.s. částka 25.000,- Kč, Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobříň ze dne 27.3.2019, účetní doklad č. 19-004-00160. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola označení a zaúčtování příjmů a výdajů účelových dotací: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-22/2019, dodatek č. 1 ze dne 20.8.2019. Opis pohybů za období 1 - 9/2019 k ÚZ. ÚZ 98343 Volby do Evropského parlamentu. Předloženo: Avízo ze dne 29.4.2019, příjem platby ze dne 14.5.2019, bankovní výpis ČNB č. 7, doklad číslo 19-804-00007. Vyúčtování dotace ze dne 11.9.2019, vratka ve výši 13.050,- Kč, výdajový pokladní doklad 19-701-00384, 19-701-00387, 19-701-00388.
Smlouvy o dílo	K zakázce malého rozsahu na dodávky akce "Závlahové systémy Dobříň" uzavřena smlouva o dílo s vítěznou firmou Irriga s. r. o., Nechanice na částku 471.144,- Kč ze dne 29.7.2019, doloženo schválení ZO.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pachtovní smlouva zemědělský pacht na pozemek p. č. 547/4 (trvalý travní porost) v k.ú. Dobříň ze dne 1.4.2019, doloženo schválení smlouvy v ZO, úhrada provedena doklad číslo 19-701-00323 dne 23.4.2019. Smlouva o nájmu pozemku části parcely č. 603/1 v k.ú. Dobříň ze dne 30. 5. 2019, krátkodobý pronájem v termínu 1. 6. 2019 do 30. 9. 2019, doloženo schválení smlouvy v ZO, úhrada provedena doklad číslo 19-701-00562 dne 8.8.2019. Kupní smlouva pozemku parc. č. 380 (orná půda) v k.ú. Dobříň ze dne 1. 4. 2019, doloženo schválení smlouvy v ZO, úhrada a zařazení doklad číslo 19-004-00158 dne 2.4.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí 25.4.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 19.1.2019 uzavřena se společností Česká telekomunikační infrastruktura a.s., parc. č. 622/1 v k.ú. Dobříň, schválena usnesením ZO ze dne 25.4.2018. Platba dne 17.4.2019 účetní doklad číslo 19-801-00406.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr pachtu části nemovitého majetku - parcela číslo 547/4, obec Dobříň, katastrální území Dobříň, LV číslo 1. - zveřejněn v období 29.1.2019 - 29.3.2019. Záměr pronájmu části nemovitého majetku - parcela číslo 603/1, obec Dobříň, katastrální území Dobříň, LV číslo 1. - zveřejněn v období 8.3.2019 - 28.3.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky "Závlahové systémy Dobříň" ze dne 7.6.2019. Doloženo zveřejnění ze dne 7.6.2019. Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace veřejné zakázky malého rozsahu, osloveny tři firmy. Doloženo odeslání výzvy. Ustanovení komise pro Veřejnou zakázku. Seznam podaných nabídek. Protokol o otevírání obálek. Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení. Zpráva o hodnocení nabídek. Faktura dodavatele č. 190101464 a 190101465.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č.1/2019 Kontrolní řád obce Dobříň s účinností od 3.6.2019. Dispoziční oprávnění - podpisové vzory s účinností od 31.10.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace zřízené obcí Dobříň ze dne 11.11.2019; výsledek: bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 12.12.2018, 6.2.2019, 28.3.2019, 25.6.2019, 24.9.2019 a 10.12.2019 byly použity podpůrným způsobem.

Dluhová služba	Zadluženost obce k 31.12.2019 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem za období 1.1.2019 do 30.9.2019 použity podpůrným způsobem.
Hospodářská činnost	Obec k 31.12.2019 neprovozuje hospodářskou činnost.

II. Zástupce ÚSC Dobříň prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- není 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),
- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dobříň 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 Dobříň za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobříň 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobříň 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 24.4.2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 24.4.2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Valerie Šebestová v. r.
Kontrolující: Ing. Iva Krbcová 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 Dobříň o počtu 8 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 24. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobříň IČ 00526461 byl doručen do datové schránky obce dne 24. 4. 2020 a potvrzen starostkou obce dne 24. 4. 2020.

Starosta obce:

Šárka Mrázková

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobříň

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.