

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. března 2020
Spisová značka: KUUK/003840/2020 (KUUK/75344/2019)
Číslo jednací: KUUK/004408/2020/KON
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Dolánky nad Ohří, IČ: 46772731

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Dolánky nad Ohří se sídlem Dolánky nad Ohří 31, 413 01 Roudnice nad Labem. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 26. 3. 2020.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Eva Čtrnáctá - starostka
- Kateřina Krejzová - 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	Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 obec provedla deset rozpočtových opatření, která byla schválena starostkou a projednána nebo schválena na zastupitelstvu obce (dále jen "ZO"). Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 a byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018 jako přebytkový. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet zveřejněn dne 26.12.2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019-2021; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 19.12.2018, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 29.4.2019 do 15.5.2019 projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 15.5.2019.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019 - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem. Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 451 - Dlouhodobý úvěr a na výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019 - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce na pokladní hotovost ze dne 1.1.2019.
Evidence pohledávek	ÚSC vede evidenci pohledávek i mimo účetnictví. Evidence je vedena v tabulkových výstupech. ÚSC zajišťuje vymáhání pohledávek ústně, telefonicky a v případě nefunkčnosti těchto způsobů, zasílá platební výměry. V průběhu roku 2019 došlo k úhradě dlouhodobé pohledávky SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky v hodnotě 177 115,- Kč. Kontrola dokladů o úhradě č. 19-600-00003 na 95 000,- Kč a č. 19-805-00460 na 82 115,- Kč - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem.
Faktura	Faktury přijaté za měsíce leden až červen 2019 od č. 19-001-00001 do č. 19-001-00020. Faktury vydané za měsíce leden až červen 2019 od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace ke dni 31.12.2019. Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č.6/2019 s účinností od 1.1.2019. Plán inventur ze dne 7.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Kontrola inventurních soupisů: SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 078 Oprávky k drobnému nehmotnému majetku, SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 078 Oprávky k ostatnímu drobnému nehmotnému majetku, SÚ 021 Stavby, SÚ 081 Oprávky ke stavbám, SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotným movitým věcem. Podklady předloženy dálkovým způsobem.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - červen 2019 u: - uvolněné starostky - neuvolněné místostarostky - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru - neuvolněného předsedy stavební komise - člena finančního výboru. Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období červenec - prosinec 2019 (ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem) u: - uvolněné starostky - neuvolněné místostarostky - neuvolněného předsedy finančního výboru.
Pokladní doklad	Prověřeny doklady za měsíc květen 2019 od č. 19-701-00219 do č. 19-701-00263.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkaze rozvaha k 30.6.2019 a na řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019 - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny od 1.1.2018. Pokladní limit není 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	K bankovním výpisům Moneta Money Bank a.s. č. 5 a 6 doklady č. 19-801-00130 až 19-801-00145. K bankovnímu výpisu Česká spořitelna a.s. č. 6 doklady č. 19-805-00259 až 19-801-00330. K bankovním výpisům ČNB č.107 doklady č. 19-803-00464.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 projednána a schválena na ZO dne 15.5.2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízeny příspěvkové organizace ani organizační složky.
Dohody o provedení práce	Dne 19.6.2019 ZO schválilo pracovněprávní vztah se zastupitelem obce - odměna vyplácena od 1.7.2019, kontrolou ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly poskytnuty prostředky z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu (Avízo ze dne 29.4.2019), kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 19-701-00225, 19-701-00250, 19-701-00252, 19-701-00254, 19-701-00255, 19-805-00264 a 19-805-305 až 19-805-00309. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci " Chodník u autobusové zastávky" s firmou Josef Jůza ze dne 5.8.2019 na částku 192 721,62 Kč. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 410/1 v k.ú. Dolánky nad Ohří ze dne 6.5.2019. Prodej schválen ZO dne 10.4.2019. Cena stanovena dle cenové mapy zemědělské půdy ze dne 2.4.2019. Úhrada provedena na účet obce, doklad 19-805-00228 ze dne 7.5.2019. O vyřazení z evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru ze dne 10.7.2014 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. na financování Projektu: " Dostavba splaškové tlakové kanalizace v obci Dolánky nad Ohří", splatnost do roku 2022.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IP-12-4006627/VB001 ze dne 21.12.2018 s ČEZ Distribuce a.s., pozemek p.č. 119/4, 228/6 a 228/29 v k.ú. Dolánky ostatní plocha. Úhrada provedena dne 19. 2. 2019 dokladem 19-805-00071. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IP-12-40016366/VB/01 ze dne 10.7.2019 s ČEZ Distribuce a.s., pozemek p.č. 228/29 v k.ú. Dolánky ostatní plocha. Úhrada provedena dne 9.10.2019 dokladem 19-805-00464. Pozemek je již zatížen věcným břemenem a oddělen v analytické evidenci - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Chodník u autobusové zastávky". Kontrolou ověřena: - Smlouva o dílo na akci " Chodník u autobusové zastávky" ze dne 5.8.2019 na částku 192 721,62 Kč, smlouva nepodléhá zveřejnění, - faktura č. 3/2019 ze dne 6.8.2019 na částku 96 000,- Kč, uhrazena dne 7.8.2019 - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem,

	- faktura č.4/2019 ze dne 12.8.2019 na částku 96 722,- Kč, uhrazena dne 15.8.2019 - ověřeno z podkladů předložených dálkovým způsobem.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 /2019 Oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2019, , podpisové vzory - příloha č. 1 ze dne 1.1.2019. Směrnice č.8/2019 Finanční kontrola ze dne 1.1.2019. Směrnice č.9/2019 Cestovní náhrady ze dne 1.1.2019.
Výsledky externích kontrol	Protokol o provedené kontrole č. 727/19/555 ze dne 24.9.2019, kontrola provedena OSSZ v Litoměřicích s výsledkem: bez zjištěných závad a nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 6.2.2019, 10.4.2019, 15.5.2019, 19.6.2019, 18.9.2019 a 18.12.2019. Zápisy použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 19.6.2019, 28.6.2019, 18.9.2019 a 16.12.2019 Zápisy kontrolního výboru ze dne 24.6.2019 a 18.12.2019. Zápisy použity podpůrně.
Hospodářská činnost	Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 15,55 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce ÚSC Dolánky nad Ohří prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- 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,
- nehospořoval s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dolánky nad Ohří 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

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolánky nad Ohří za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolánky nad Ohří 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 **0,55 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **7,52 %**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolánky nad Ohří 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 27. 3. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 30. 3. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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 Dolánky nad Ohří o počtu 9 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 27. 3. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolánky nad Ohří, IČ: 46772731 byl doručen do datové schránky obce dne 27. 3. 2020, potvrzen starostkou obce dne 30. 3. 2020.

Starostka obce:

Eva Čtrnáctá

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolánky nad Ohří

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.