

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. únor 2019
Spisová značka: 318/KON/2018
Číslo jednací: 339/KON/2018
JID: 2491/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Dušníky, IČ: 00263583, 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 9. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dušníky se sídlem Dušníky 65, 413 01 Roudnice nad Labem ve dnech:

- 8. 8. 2018
- 11. 2. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolor

Konečné přezkoumání:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Eva Matoušková Meisnerová - starostka
- Ing. Věra Moravcová - 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	Na rok 2018 byl 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").
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehospodář dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2018, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostkou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 25. 1. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 29. 3. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 31. 5. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 28. 6. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou dne 16. 7. 2018. Rozpočtové opatření č. 6 schválené ZO dne 27. 9. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 schválené starostkou dne 5. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 8 schválené ZO dne 22. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 9 schválené starostkou dne 26. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 10 schválené ZO dne 13. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 11 schválené ZO dne 18. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2017 jako vyrovnaný rozpočet. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu na rok 2018 byl stanoven závazný ukazatel - příspěvek na provoz: Mateřská škola Dušníky, příspěvková organizace ve výši 370 000,- Kč. Navýšen rozpočtovým opatřením č. 7 ze dne 5. 11. 2018 o 40 000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2018 - 2020; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 14. 12. 2017; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 31. 5. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 30. 6. a k 31. 12. 2018 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - ZBÚ ÚSC.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřena se starostkou dne 19. 12. 2014. Po volbách uzavřena se starostkou, místostarostou a pokladní.

Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 18-001-00115 do čísla 18-001-00140, od čísla 18-001-00283 do čísla 18-001-00319. Vydané faktury od čísla 18-002-00001 do čísla 18-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2018. Plán inventur ze dne 12. 12. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2019. Směrnice číslo 3/2015 o provedení inventarizace majetku a závazků, účinná 1. 1. 2015.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplacení funkční odměny uvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi a ostatním členům ZO dle mzdového listu za období 1-12/2018.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady: od čísla 18-700-00264 do čísla 18-700-00296 a od čísla 18-700-00540 do čísla 18-700-00568.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. a k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha, vnitřní směrnici o vedení pokladny stanoven pokladní limit ve výši 50 000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Běžný účet KB číslo dokladu 18-800-00418 až číslo dokladu 18-800-00461. Účetní doklady číslo 1812-000001 až 1812-000029 k pokladním dokladům.
Účtový rozvrh	Platný pro účetní období 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Dušníky, příspěvková organizace - změna názvu ze dne 1. 8. 2016. Jednotka spolku dobrovolných hasičů obce Dušníky - zřizovací listina ze dne 12. 1. 2004.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2018 na částku 5 000,- Kč pro Psychiatrickou nemocnici Horní Beřkovice, schválena ZO dne 22. 2. 2018. Darovací smlouva ze dne 16. 7. 2018 na částku 20 000,- Kč pro Sportovní klub Dušníky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2018 nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků prověřeno z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta. Avízo ze dne 9. 1. 2018, č. j. 55/SCKZU/2018. Poskytnuto 28 500,- Kč, čerpáno 13 700,- Kč. Vratka ze dne 18. 1. 2019, bankovní výpis KB, a. s. číslo 13. ÚZ 98187 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích. Poskytnuto 45 000,- Kč, čerpáno 23 244,- Kč. Prověřeny doklady k dotaci č.: výdajový pokladní doklad 18-7001-00420, bankovní výpis České národní banky ze dne 3. 10. 2018 - příjem dotace. Vratka ze dne 18. 1. 2019, bankovní výpis KB, a. s. číslo 13.
Smlouvy nájemní	Uzavřeny dvě smlouvy o zemědělském pachtu dne 30. 1. 2018: - pronájem části pozemků p.p.č. 352/1 v k.ú. Dušníky, - pronájem části pozemků p.p.č. 352/3 a 360/1 v k.ú. Dušníky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o převodu nemovitosti - pozemek parc. č. 110/2, lesní pozemek zapsaný na listu vlastnictví č. 82, k. ú. Dušníky a obec Dušníky, ze dne 16. 7. 2018. Doloženo zařazení do účetnictví doklady číslo: 18-700-00361, 18-800-00626, 18-800-00632. Uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 28. 6. 2018.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30. 6. 2018 nebyly realizovány smlouvy o věcných břemenech. Smlouva o zřízení věcného břemene - úplatná ze dne 9. 7. 2018. Smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí p. č. 547/1, ostatní plocha 1471 m ² , k. ú. Dušníky, p. č. st. 8/1, zastavěná plocha 1876 m ² , k. ú. Dušníky ze dne 9. 7. 2018. Provedena úhrada 17. 9. 2018, doklad číslo 18-800-00842, právní účinky zápisu do KN ke dni 9. 7. 2018, zápis proveden dne 31. 7. 2018. Smlouva schválena ZO dne 20. 12. 2016 usn. č. 5/12/2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr č. 1/2018 na pronájem části pozemku p. č. 352/1 a záměr č. 2/2018 p. č. 352/3 a 360/1. Doloženo zveřejnění a schválení, následně uzavření smluv o zemědělském pachtu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2018 bylo realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku dle vnitřního předpisu č. 1/ 2017. Název akce: Místo pasivního odpočinku. Osloveny přímo 3 firmy. S vybranou firmou uzavřena smlouva o dílo č. 129D665001161 dne 30. 5. 2018. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2018. Směrnice k zajištění uplatňování zákona o účetnictví číslo 2/2015 od 1. 1. 2015. Směrnice o finanční kontrole číslo 1/2015 od 1. 1. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 25. 1., 22. 2., 29. 3., 31. 5., 28. 6., 9. 8., 27. 9., 1. 11., 22. 11., a 13. 12. 2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2018 obec nezřídila žádný peněžní fond.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - ke kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 2. 2018 a 23. 7. 2018 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9. 2. 2018.
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 za rok 2017	Účetní závěrka za rok 2017 schválena ZO dne 31. 5. 2018, pod číslem usnesení 4/4/2018. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 14. 7. 2018.
----------------------------	--

II. Zástupce ÚSC Dušníky prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky 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 Dušníky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

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

b) 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 Dušníky za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dušníky 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dušníky 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 11. 2. 2019.

Dušníky dne 11. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor

Feix

Chottová

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dušníky o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela



Dne: 11. 2. 2019

Obec Dušníky 65
413 01 Roudnice nad Labem
602 656 464
(2)

Ing. Eva Matoušková Meisnerová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Dušníky	Ing. Eva Matoušková Meisnerová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Hedvika Feixová

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.