

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/003543/2020 (KUUK/47609/2019)
Číslo jednací: KUUK/003553/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC DOUBICE, IČ: 47274212

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 Doubice se sídlem Doubice 50, 407 47 Doubice dne 1. 10. 2019
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 28. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jan Drozd - starosta
- Tereza Maxinová - 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 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31. 12. 2019 rozpočtová opatření č. 1 až 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 2-12 M) k 31. 12. 2019. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněno na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 19. 12. 2018. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2024. Schválen ZO dne 17. 12. 2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 6. 5. 2019 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 21. 4. 2019 do 6. 5. 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	Předložena dohoda za svěřené hodnoty ze dne 1. 9. 2017 uzavřena 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 za měsíc duben vydané doklad č. 19-006-00001 až 19-006-00025 a faktury přijaté doklad č. 19-001-00051 až 19-001-00066.
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 18. 11. 2019, - inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, - inventarizační rozdíly nezjištěny. Kontrola inventurních soupisů: SÚ 261 Pokladna, SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 311 Odběratelé, SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly, SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky, SÚ 419 Ostatní fondy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2019.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny k 30. 6. 2019 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů a dvou členů výborů ZO.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben; doklad č. 19-701-00096 až 19-701-00130.
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 2-12 M. Pokladní limit 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 výpisu ČSOB a s. č. 6, účetní doklad č. 19-801-00495 až 19-801-00585.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce schválen ZO dne 6. 5. 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.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	K 31. 12. 2019 nemá obec zřízené příspěvkové organizace a organizační složky.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 19/SML2510/DS/ZPZ ze dne 19. 9. 2019 na částku 25.000,- Kč dárce Ústecký kraj. Kontrola účetního dokladu č. 19-801-01000.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 4. 2019 s TC Mozkové Lázně Doubice, z. s. na částku 6.000,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 8. 4. 2019. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola označení a zaúčtování příjmů a výdajů účelových dotací: ÚZ 13101 - Úřad práce ČR - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Kontrolované dokumenty: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejné prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-VZ-1022/2018 ze dne 25. 6. 2018 ve znění tří dodatků. Zkontrolované doklady č. 19-801-00117, 19-801-00014, 19-801-00417. ÚZ 98343 - KÚÚK - Volby do Evropského parlamentu. Kontrolované dokumenty: Avízo ze dne 26. 4. 2019. Zkontrolované doklady č. 19-701-00171 a 19-802-00006. V období od 1. 1. 2019 do 30. 12. 2019 obec nepřijala žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	K 31. 12. 2019 nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 879/5 v k. ú. Doubice o výměře 489 m ² ze dne 11. 2. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 17. 12. 2018. Kupní cena stanovena v usnesení ZO dne 17. 12. 2018. Kupní cena uhrazena dne 11. 2. 2019. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IP-12-4009345/VB001 uzavřená s ČEZ Distribuce a. s. dne 10. 5. 2019, parc. č. 2103/1 a 2104/1 v k.ú. Doubice. Schválena usnesením ZO dne 6. 5. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku p. č. 879/5 v k. ú. Doubice zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31. 12. 2019 nebyla uskutečněna veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Rozhodnutím ZO ze dne 16. 9. 2019 jmenována komise pro revizi veškerých směrnic obce s termínem předložení ke schválení listopad 2019. ZO dne 18. 11. 2019 projednalo a schválilo nové směrnice dle návrhu revizní komise.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 14. 1. 2019, 4. 3. 2019, 8. 4. 2019, 6. 5. 2019, 17. 6. 2019, 14. 8. 2019 a 16. 9. 2019, 14. 10. 2019, 18. 11. 2019 a 9. 12. 2019 byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen na základě provozování vodovodu a kanalizace Fond financování obnovy vodovodu, usnesení ZO ze dne 16. 4. 2018. Tvorbu fondu a jeho čerpání upravuje aktualizovaná Směrnice k fondovému hospodaření ze dne 19. 11. 2019. Kontrola účetního dokladu č. 1900500022.
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.
Dluhové cenné papíry	Nákup dluhových cenných papírů ČSOB FL 6M 07/2023, usnesení ZO ze dne 17. 6. 2019. Kontrola účetního dokladu č. 19-801-00665 (nákup) a č. 19-005-00033 (přecenění).
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem ze dne 15. 4. 2019 a 1. 7. 2019 použity podpůrným způsobem. Zápisy z jednání kontrolního výboru nebyly k 30. 6. 2019 předloženy.
Hospodářská činnost	Obec k 31. 12. 2019 neprovozuje hospodářskou činnost.

II. Zástupce ÚSC Doubice 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 peněžní 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 Doubice 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 Doubice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Doubice 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Doubice 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 28. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 28. 4. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Ing. Valerie Šebestová v. r.

Kontrolující:

Ing. Milan Bédi v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Doubice o počtu 8 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 28. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice IČ 47274212 byl doručen do datové schránky obce dne 28. 4. 2020 a potvrzen starostou obce dne 28. 4. 2020.

Starosta obce:

Ing. Jan Drozd

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Doubice

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.