


SpZn: SZ_073605/2017/KUSK
Čj.: 008664/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOMOUSNICE

IČ: 00237728

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2018
- 08.12.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Domousnice

Domousnice 19

294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Kateřina Endlerová - starostka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
25.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021 ze dne 14.12.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.12.2016 do 29.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako schodkový, krytí schodku zajištěno přebytkem hospodaření z minulých let, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce dne 20.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 1.2.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 15.2.2017
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 1.5.2017, zveřejněno dne 6.5.2017
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 1.6.2017, zveřejněno dne 20.6.2017
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2017, zveřejněno dne 16.7.2017
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2017, zveřejněno dne 8.10.2017
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 1.10.2017, zveřejněno dne 8.10.2017
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 24.11.2017, zveřejněno dne 25.11.2017
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněno dne 14.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez výhrad, zveřejněn na webových stránkách obce dne 28.7.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 14.6.2017 do 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6., 31.10.2017 (ze dne 13.11.2017), 31.12.2017 (ze dne 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 17.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 17.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 17.10.2017), 31.12.2017 (ze dne 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2017 (dle potřeby)

Knih došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize došlých faktur - do č. 17-001-00176 ze dne 3.1.2018 (dle potřeby)

Knih odeslaných faktur

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur - do č. 17-002-00020 ze dne 1.12.2017 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 8420181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 105 za období 5.10.2017 do č. 115 za období 31.10.2017, od č. 131 za období 14.12.2017 do č. 138 za období 31.12.2017 (základní běžný účet)

- k bankovnímu účtu č. 94-11419181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 17 ze dne 19.9.2017 do č. 21 ze dne 31.10.2017, od č. 18 ze dne 29.9.2017 do č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- předpisy mezd - od č. 17-006-00008 ze dne 31.8.2017 do č. 17-006-00009 ze dne 30.9.2017, od č. 17-006-00012 ze dne 30.12.2017 do č. 17-006-00013 ze dne 31.12.2017
- k ZBÚ - od č. 17-801-00455 ze dne 5.10.2017 do č. 17-801-00513 ze 31.10.2017, od č. 17-801-00612 ze dne 14.12.2017 do č. 17-801-00636 ze dne 31.12.2017
- k účtu u ČNB - od č. 17-802-00025 ze dne 19.9.2017 do č. 17-802-00031 ze dne 31.10.2017, od č. 17-802-00026 ze dne 29.9.2017 do č. 17-802-00037 ze dne 29.12.2017
- k pokladně - od č. 17-701-00163 ze dne 1.8.2017 do č. 17-701-00199 ze dne 30.10.2017, od č. 17-701-00211 ze dne 1.12.2017 do č. 17-701-00222 ze dne 29.12.2017
- předpisy došlých faktur – od č. 17-001-00116 ze dne 2.10.2017 do č. 17-001-00129 ze dne 11.10.2017, od č. 17-001-00160 ze dne 4.12.2017 do č. 17-001-00166 ze dne 18.12.2017
- předpisy vystavených faktur - od č. 17-002-00016 ze dne 16.9.2017 do č. 17-002-00018 ze dne 16.10.2017, č. 17-002-00020 ze dne 1.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za srpen až říjen, prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 8.12.2017 v 11:35 hodin činí Kč 186.473,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-701-00218 ze dne 6.12.2017

Pokladní doklad

- od č. 17-701-00163 ze dne 1.8.2017 do č. 17-701-00199 ze dne 30.10.2017, od č. 17-701-00211 ze dne 1.12.2017 do č. 17-701-00222 ze dne 29.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v sešitě - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v exellových tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů, účetnictví v programu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.9.2017, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 13.11.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - č. 10001 a č. 209 pro k. ú. Domousnice, č. 10001 pro k. ú. Skyšice, č. 1 pro k. ú. Veselice, č. 261 pro k. ú. Řitonice, č. 98 pro k. ú. Bechov - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy - pí Endlerové (starostka) a pí Koldové (předsedkyně výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.3.2017 uzavřena se zhotovitelem M - Silnice, a. s., Pardubice, předmětem smlouvy je zhotovení díla "Domousnice - Skyšice - Obnova povrchu místních komunikací", cena díla Kč 3.170.118,- bez DPH (Kč 3.835.843,- včetně DPH)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 30.9.2017, příjemce dotace obec Dětenice, předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na realizaci projektu z názvem "Provoz letního vlaku v roce 2017" ve výši Kč 1.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 uzavřena s pí Z. K. v rozsahu do 300 hodin ročně v období od 1.1.2017 na dobu neurčitou na pravidelný úklid obecního úřadu
- ze dne 1.10.2017 uzavřena s pí M. T. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.10.2017 do 30.10.2017 na úklid volební místnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - na akci "Domousnice - Skyšice - Obnova povrchu místních komunikací", výzva firmám COLAS CZ, a. s., Praha, USK, s. r. o., Mladá Boleslav, SaM silnice a mosty, a. s, Česká Lípa, M - Silnice, a. s., Pardubice, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.3.2017, vybrána firma M - Silnice, a. s., Pardubice, Smlouva o dílo ze dne 27.3.2017, cena díla Kč 3.170.118,- bez DPH (Kč 3.835.843,- včetně DPH), Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 29.6.2017, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, bod 2.3

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 6.2., 22.3., 31.5., 30.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016), 30.9., 13.12., 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Domousnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 27.3.2017 uzavřela Smlouvu o dílo se zhotovitelem M - Silnice, a. s., Pardubice, kde předmětem smlouvy je zhotovení díla "Domousnice - Skyšice - Obnova povrchu místních komunikací", cena díla Kč 3.170.118,- bez DPH (Kč 3.835.843,- včetně DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 6.4.2018.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 přijalo systémové nápravné opatření. Vzhledem k tomu, že obec neuzavřela do konce roku 2017 žádnou jinou smlouvu o dílo v hodnotě nad Kč 500.000 bez DPH, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

▪ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dle výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.10.2017 neprovedla ve správné výši rozpočtové opatření související s přijetím transferu na volby a jeho čerpání. V příjmech na položce 4111 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 10.000,00, ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 18.226,00. Ve výdajích na paragrafu 6114 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 576,00 a ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 576,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31.12.2017 se chyba již neopakovala v příjmech u položky 4111 a ve výdajích na paragrafu 6114.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Domousnice 25.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Zdeňka Linková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domousnice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Kateřina Endlerová, starostka obce.

Kateřina Endlerová
starostka obce Domousnice



dne 25.04.2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Domousnice	Kateřina Endlerová