


SpZn: SZ\_058577/2018/KUSK  
Čj.: 002710/2019/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DOMOUSNICE

IČ: 00237728  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 12.02.2019

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Domousnice 19  
294 04 Dolní Bousov**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková  
Ing. Zdenka Zavřelová**

**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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.02.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na r. 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněn 14.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.12. do 29.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby, krytí schodku zajištěno z úspor z let minulých, zveřejněn 29.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 15.2.2018
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 1.3.2018, zveřejněno dne 28.3.2018
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 1.4.2018, zveřejněno dne 11.4.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018, zveřejněno dne 6.6.2018
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 1.8.2018, zveřejněno dne 6.8.2018
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 1.9.2018, zveřejněno dne 6.9.2018
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 1.10.2018, zveřejněno dne 12.12.2018
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 1.11.2018, zveřejněno dne 31.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2018, návrh zveřejněn od 6.6. do 22.6.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 28.2.2018 ze dne 13.3.2018, 31.3.2018 ze dne 13.4.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.11.2018 ze dne 13.12.2018, 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 29.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2018 ze dne 10.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 12.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 31.3.2018 ze dne 18.4.2018, 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 10.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 12.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2018 – dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- elektronicky KEO - od č. 18-001-00001 ze dne 3.1.2018 do č. 18-001-00182 ze dne 31.12.2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- elektronicky - KEO - od č. 18-002-00001 ze dne 1.5.2018 do č. 18-0020-00020 ze dne 31.12.2018

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 8420181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 45 za období 7.5.2018 do č. 54 za období 31.5.2018, od č. 121 za období 1.12.2018 do č. 132 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-11419181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 9 ze dne 30.4.2018, od č. 22 ze dne 9.10.2018 do č. 27 ze dne 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 8420181/0100 - od č. 18-801-00216 ze dne 7.5.2018 do č. 18-801-00260 ze 31.5.2018, od č. 18-801-00600 ze dne 1.12.2018 do č. 18-801-00655 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-11419181/0710 - od č. 18-802-00001 ze dne 10.1.2018 do č. 18-802-00013 ze dne 30.4.2018, od č. 18-802-00033 ze dne 9.10.2018 do č. 18-802-00040 ze dne 31.12.2018
- k pokladně – od č. 18-701-00071 ze dne 6.3.2018 do č. 18-701-00080 ze dne 28.3.2018, od č. 18-701-00223 ze dne 1.11.2018 do č. 18-701-00240 ze dne 19.12.2018
- předpisy došlých faktur – od č. 18-001-00041 do č. 18-001-00047, od č. 18-001-00052 do č. 18-001-00054, od č. 18-001-00161 do č. 18-001-00163, od č. 18-001-00171 do č. 18-001-00173
- předpisy odeslaných faktur - od č. 18-002-00020 ze dne 30.10.2018
- předpis mezd - č. 18-006-00013 ze dne 31.12.2018

### **Pokladní kniha (deník)**

- za březen, listopad a prosinec 2018

### **Pokladní doklad**

- od č. 18-701-00071 ze dne 6.3.2018 do č. 18-701-00080 ze dne 28.3.2018, od č. 18-701-00223 ze dne 1.11.2018 do č. 18-701-00240 ze dne 19.12.2018

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v sešitě - poplatky TKO, psi

### **Evidence majetku**

- vedena v exel tabulkách - dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.9.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.11.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná katastrální území se stavem ke dni 31.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019

### **Mzdová agenda**

- dokument „Mzdový list“ za prosinec 2018 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „Mzdový list“ za prosinec 2018 - všichni zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dodání radarů DRT300 ze dne 26.4.2018, dodavatel BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o., cena dodávky Kč 137.093,00 včetně DPH

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 30.5.2018, kterou obec kupuje pozemky p.č. 111, 118/1, 119, 775/2, 776/2, 933 v obci a k.ú. Domousnice ("Návesní rybník"), prodávající Sparta Černý Most, s.r.o. Praha, kupní cena Kč 1.800.000,00 (dle znaleckého posudku č. 1689/89/2017 cena v místě obvyklá Kč 2.000.000,00), o koupi rozhodlo zastupitelstvo obce svým usnesením ze dne 31.5.2017

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 3.9.2018, příjemce obec Dětenice - Kč 1.000,00 na "Provoz letního vlaku v roce 2018", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2018 uzavřená s K.T. na období od 15.4.2018 do 30.4.2018 v rozsahu do 300 hod. – betonování sloupku na rychlostní radar
- ze dne 1.4.2018 uzavřená s M.N. na období od 1.4.2018 do 30.11.2018 v rozsahu do 300 hod. – sekání v obci

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka radarů DRT300 - výzva učiněna telefonicky starostkou obce, nabídky 3 zájemců, smlouva uzavřena s nejlevnějším dodavatelem - BÁRTEK ROZHLASY s.r.o., cena smluvní je shodná s cenou nabídkovou i fakturovanou, zadáno v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, bod 2.3

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 29.12.2017 (schválení rozpočtu), 28.3., 27.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017), 26.9., 2.11. (ustavující), 31.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Domousnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 ručitelského 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:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:**

Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, zejména majetek vedený na účtech 022, 028.

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec dne 27.3.2017 uzavřela Smlouvu o dílo 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). 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 ani do konce roku 2018 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 2019.*

- **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.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.
- Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu.

**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	2,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
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 12.02.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD   
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor interního auditu a kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

  
.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**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

- 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



**Poučení:**

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.



