

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOMOUSNICE

IČ: 00237728

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2019
- 05.05.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Domousnice
Domousnice 19
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupce 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 05.05.2020 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. 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněn 12.12.2018, návrh zveřejněn od 25.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 12.12.2018 do 31.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 21.3.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 30.9.2019
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 1.11.2019, zveřejněno dne 20.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", zastupitelstvo přijalo nápravná opatření, zveřejněn dne 29.6.2019, návrh zveřejněn od 10.6.2019 do 29.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 13.3.2019, 31.7.2019 ze dne 7.11.2019 (den tisku), 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 30.11.2019 ze dne 12.12.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 17.7.2019, 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- elektronicky v modulu KEO-W - od č. 19-001-00001 ze dne 9.1.2019 do č. 19-001-00195 ze dne 30.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- elektronicky v modulu KEO-W - od č. 19-002-00001 ze dne 1.1.2019 do č. 19-002-00017 ze dne 30.10.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 8420181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 85 za období 26.8.2019 do č. 100 za období 30.9.2019, od č. 128 za období 2.12.2019 do č. 138 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-11419181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 6.6.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 8420181/0100 - od č. 19-801-00398 ze dne 26.8.2019 do č. 19-801-00458 ze 30.9.2019, od č. 19-801-00567 ze dne 2.12.2019 do č. 19-801-00624 ze 31.12.2019
- k č. 94-11419181/0710 - od č. 19-802-00017 ze dne 6.6.2019 do č. 19-802-00037 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření – č. 19-005-00007 ze dne 29.6.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV – č. 19-005-00004 ze dne 1.1.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek nájem byty, nebytový, pozemky – č. 19-005-00002, č. 19-005-00003, č. 19-005-00010 ze dne 1.1.2019
- předpis odeslané faktury - č. 19-002-00015 ze dne 29.7.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 19-001-00125 do č. 19-001-00134, č. 19-001-00136, č. 19-001-00138, od č. 19-001-00174 do č. 19-001-00176, č. 19-001-001842, od č. 19-001-00184 do č. 19-001-00188, č. 19-001-00190
- k pokladně - č. 19-701-00132 ze dne 7.8.2019 do č. 19-701-00154 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00173 ze dne 13.12.2019 do č. 19-701-00182 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.11.2019 v 13:35 hodin činí Kč 40.641,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P/167 (19-701-00167) ze dne 7.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 19-701-00132 ze dne 7.8.2019 do č. 19-701-00154 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00173 ze dne 13.12.2019 do č. 19-701-00182 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v sešitě - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, vyjma účtu 031 - excell tabulky, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 1.9.2019, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná k.ú. se stavem ke dni 31.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- ke kontrolované dohodě o provedení práce - výplatní listek za období 4/2019 a mzdový list za období 01.2019 - 12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument výplatní listek za období duben, mzdový list za období 01.2019 - 12.2019 – neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 29.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 11.11.2019, příjemce obec Dětenice, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu "Provoz letního vlaku v roce 2019" ve výši Kč 1.000,00, žádost ze dne 1.7.2019, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2019, vyúčtování předloženo (DS) poskytovateli dotace dne 4.12.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2019 uzavřená s D. J. na období od 15.4.2019 do 30.4.2019 v rozsahu do 50 hod. – zástup na poště Partner v Domousnicích

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č. j. 092481/2019/KUSK ze dne 4.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu), 31.12.2018 (schválení rozpočtu), 21.3.2019, 29.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 30.9.2019, 20.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Domousnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 až po jeho provedení do výkazu FIN 2-12.M za období k 31.7.2019, tedy po uhrazení neschválených rozpočtových výdajů. Podotýkáme, že s ohledem na výši upravených výdajů rozpočtu nemohlo být schváleno pouze starostkou obce na základě kompetencí stanovených zastupitelstvem.

NAPRAVENO

Předložením dalších rozpočtových opatření, kde se chyba již neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, zejména majetek vedený na účtech 028 a podrozvahovém účtu 902.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů účtů 028 a 902 se stavem k 31.12.2019 se chyba již neopakuje. Namátkově provedena kontrola označení majetku inventárním číslem.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s provedením inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 26.8.2019, bankovní výpis č.85.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2019 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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
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 05.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domousnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Kateřina Endlerová
starostka obce Domousnice



Rozdělovník:

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