

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 083433/2016/KUSK  
Čj.: 003045/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **DUBNO** **IČ: 00662810** **za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8. 3. 2017
- 4. 11. 2016

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:**

**01.01.2016 - 31.12.2016**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Dubno**  
Dubno 45  
261 01 Příbram 1

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Cyril Kukla**  
**Marie Formanová**  
**Ing. Monika Špergerová**

#### **Zástupci obce:**

**Václav Chmelař** - starosta  
**Romana Ješinová** - účetní

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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: 8.3.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na rok 2016

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněn od 29.11.2015 do 31.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.12.2015 jako schodkový (závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2016
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.3.2016
- č. 4 schváleno starostou obce dne 11.4.2016
- č. 5 schváleno starostou obce dne 29.4.2016
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.5.2016
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2016
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.6.2016
- č. 9 schváleno starostou obce dne 29.7.2016
- č.10 schváleno starostou obce 31.8.2016
- č.11 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2016
- č.12 schváleno starostou obce dne 30.9.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 zveřejněn od 19.5.2016 do 20.6.2016, projednán a schválen v zastupitelstvu obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 20.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"

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

- sestaven ke dni 30.9.2016, 31.10.2016, 30.11.2016, 31.12.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.9.2016, 31.12.2016

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.9.2016, 31.12.2016

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30.9.2016, 31.12.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný k využití v roce 2016

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.12.2016

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 31.10.2016 do č. 218, 30.12.2016 do fa č. 268 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 21.6.2016 do č. 14, 25.10.2016 do fa č. 15 (dle potřeby)

### **Faktura**

- č. 96 ze dne 23.5.2016 na částku 192.223,- Kč na zhotovení 2 ks odstavných ploch pro osobní vozidla v obci
- č. 108 ze dne 6.6.2016 na částku 997.904,- Kč na vybudování víceúčelového hřiště v obci

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 4 - 6 , období od 1.2.2016 do 29.2.2016, č. 16 - 18 za období od 1.6.2016 do 30.6.2016
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 3 - 12 za období od 16.2.2016 do 30.6.2016

### **Účetní doklad**

- k pokladně 30189 - 30233
- k bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 10076 - 10123, č. 10327 - 10405
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 20004 - 20019

### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní hotovosti ke dni 4.11.2016 činilo 29.780,- Kč (v 7.50 hod.), zůstatek souhlasil s pokladní knihou

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 189 - 233 za období od 2.5.2016 do 30.6.2016

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- uzavřena s pí R. J. - pokladní, účetní

### **Evidence poplatků**

- ke dni 31.12.2016 (psi, TKO)

### **Evidence pohledávek**

- ke dni 31.12.2016

### **Evidence závazků**

- ke dni 31.12.2016

### **Evidence majetku**

- vedena v PC obce (program Fenix)

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

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (Plán inventarizace ze dne 12.12.2016, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2016, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2017), katastrální území - Dubno, Dubenec, Příbram

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta, místostarosta za měsíce březen - květen 2016 (dle výplatních pásek)

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2015 projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2016

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 12.4.2016 uzavřena mezi objednavatelem obcí Dubno a zhotovitelem Linhart spol. s.r.o., na stavbu "Víceúčelového hřiště" ve výši 824.714,- Kč bez DPH, zastupitelstvem obce schválena dne 11.4.2016

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

- Kupní smlouva ze dne 10.2.2016 na prodej pozemku parc. č. 73/4, zastupitelstvem obce schválena dne 21.9.2016.
- Kupní smlouva ze dne 19.12.2016 o nákupu pozemku do majetku obce, parc. č. 82/19 - ostatní plocha, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 7.11.2016
- Kupní smlouva ze dne 20.12.2016 o nákupu pozemků do majetku obce, parc. č. 262/1 - zahrada, parc. č. 263 - ostatní plocha, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2016

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 19.9.2016, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 1.000,- Kč
- ze dne 3.10.2016 darované pozemky obci Dubno od Ředitelství silnic a dálnic ČR, parc. č. 26/35, 26/36, 26/37, 26/38 - ostatní plocha, schválena zastupitelstvem obce dne 27.1.2016

### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 28.1.2016 uzavřena mezi obcí Dubno a nájemcem fyzickou osobou, předmětem smlouvy je pronájem části nemovitosti č.p. 51
- ze dne 20.12.2016 uzavřená mezi obcí Dubno a Městem Příbram na pronájem pozemku parc. č. 477/7 - ostatní plocha, schváleno v zastupitelstvu obce dne 12.12.2016
- pachtovní smlouva ze dne 18.7.2016 uzavřená mezi obcí Dubno - propachtovatel a Zemědělské družstvo Dlouhá Lhota - pachtýř, na pozemky parc. č. 524, 519/1, 519/2, 3711/33, 3711/34, 3810/39, 3812/417

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronájem pozemku parc. č. 73/4, zveřejněn od 8.12.2015 do 29.12.2015
- pronájem pozemku parc. č. 477/7 - ostatní plocha, zveřejněn od 14.10.2016 do 1.11.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- ze dne 19.1.2016 uzavřená mezi obcí Dubno a RWE GasNet, s.r.o. Ústí nad Labem, na pozemek parc. č. 454/25, zřízení a provozování plynárenského zařízení, schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2015

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

- ze dne 27.10.2016 od obce Dubno pro firmu COLOR CARS, spol. s.r.o. Příbram na projekt - Posílení technické a dopravní infrastruktury v obci Dubno (dotace ve výši 60.000,- Kč), schválena zastupitelstvem obce dne 19.9.2016

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 12.4.2016 uzavřena s P.Š. na pravidelné kontroly na stavbě víceúčelového hřiště a zajištění převzetí dokončené stavby bez vad a nedodělků

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Víceúčelové hřiště" v obci Dubno, výzva na zadání výběrového řízení ze dne 27.1.2016, osloveny celkem 4 firmy, zastupitelstvem obce dne 11.4.2016 byli zastupitelé seznámeni v výsledkem výběrového řízení na stavbu víceúčelového sportovního hřiště, do výběrového řízení se přihlásily 4 firmy ze 6 oslovených, výběrová komise na základě nejvhodnější nabídky vybrala firmu Linhart spol. s.r.o., (ve výši 997.903,94 Kč bez DPH), Smlouva o dílo ze dne 12.4.2016 na Portálu zadavatele zveřejněna dne 14.4.2016, doloženy faktury za provedené práce, obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k využití v roce 2016

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

- ze dne 30.12.2015 - schválený rozpočet, 27.1.2016, 31.3.2016, 11.4.2016, 20.6.2016, 19.9.2016, 7.11.2016, 12.12.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Dubno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí majetku, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dubno:

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nezveřejnila na úřední desce pacht pozemků parc. č. 524, 519/1, 519/2, 3711/33, 3711/34, 3810/39, 3812/417.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 4, neboť:**

Není zřejmé, zda je vedena správná evidence při úhradě poplatků nebo je účtováno dle skutečnosti na účtu 315 20 Jiné pohledávky - psi. Porovnáním pomocné evidence zaplacených i nezaplacených poplatků se zůstatkem vykázaným v inventurním soupise a ve výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2016 byl zjištěn rozdíl, který nebyl doložen.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

▪ **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu ze dne 20.6.2016, jakým způsobem odstraní nedostatky uvedené ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

**NENAPRAVENO**

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

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách na účtu 315 (místní poplatky za psy) v okamžiku jejich vzniku, ale až v souvislosti s jejich úhradou.

## **NAPRAVENO**

*Územní celek přijal systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že v roce 2016 na účtu 315/20 - poplatky za psy již dělá předpis.*

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 5 odst. 2, neboť:**

Hospodářská činnost Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2015 byl chybně vykázán zůstatek na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 20.000,- Kč a na účtu 649 Ostatní výnosy z činnosti ve výši 20.000,- Kč ve sloupci Hospodářská činnost, i když obec ve skutečnosti hospodářskou činnost neprovozuje.

## **NAPRAVENO**

*Územní celek přijal systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 20.000,- Kč a na účtu 649 Ostatní výnosy z činnosti ve výši 20.000,- Kč ve sloupci Hospodářská činnost, byly přeúčtovány opravným dokladem č. 80137 ze dne 30.9.2016.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Porovnáním pomocné evidence zaplacených i nezaplacených poplatků se zůstatkem vykázaným v inventurním soupise a ve výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2016 byl zjištěn rozdíl který nebyl doložen.

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Obec nezveřejnila na úřední desce pacht pozemků parc. č. 524, 519/1, 519/2, 3711/33, 3711/34, 3810/39, 3812/417 před jejich schválením v příslušném orgánu obce.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	5,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,35 %
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 213 846,00 Kč.

Dubno 08.03.2017



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová

.....  
kontrolorka

Ing. Monika Špergerová

.....  
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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

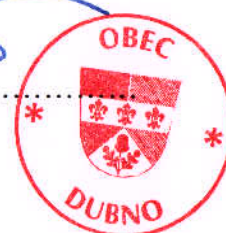
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubno o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Václav Chmelař, starosta obce.

Václav Chmelař  
starosta obce Dubno

.....  
dne 8.3.2017



**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 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 správního deliktu 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,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Dubno	Václav Chmelař