

Zápis z dílčího 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 zasláného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.11.2016

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dubno
Dubno 45
261 01 Příbram I

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

Cyril Kukla
Marie Formanová
Ing. Monika Špergerová

Obec zastupovali:

Václav Chmelař - starosta
Romana Ješinová - účetní

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.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2018

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, na vědomí zastupitelstvu obce dne 11.4.2016
- č. 4 schváleno starostou obce dne 11.4.2016, na vědomí zastupitelstvu 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

- ke dni 29.2.2016, 30.3.2016, 31.5.2016, 30.6.2016, 31.7.2016, 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2016, 30.9.2016

Rozvaha

- ke dni 30.6.2016, 30.9.2016

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2016

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.10.2016 do č. 218 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 21.6.2016 do č. 14 (dle potřeby)

Faktura

- č. 96 ze dne 23.5.2016 na částku 192.223,- Kč na zhotovení 2 ks odstavných ploch pro osobní vozidla z vegetační dlažby 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

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2015 včetně protokolu 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.

Darovací smlouvy

- ze dne 19.9.2016, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 1.000,- Kč

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.1.2016 uzavřena mezi obcí Dubno a nájemcem fyzickou osobou, předmětem smlouvy je pronájem části nemovitosti č.p. 51

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemku parc. č. 73/4, záměr zveřejněn od 8.12.2015 do 29.12.2015
- pronájem budovy č.p. 51, záměr zveřejněn od 12.1.2016 do 27.1.2016

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 na zřízení a provozování plynárenského zařízení, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2015

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 12.4.2016 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, nabídky celkem od 4 firem, zastupitelstvem obce dne 11.4.2016 byli zastupitelé seznámeni s výsledkem výběrového řízení na stavbu víceúčelového sportovního hřiště, výběrová komise na základě nejvhodnější nabídky vybrala firmu Linhart spol. s.r.o., (cenová nabídka 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 2016, 27.1.2016, 31.3.2016, 11.4.2016, 20.6.2016, 19.9.2016 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Dubno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu smlouvu o výpůjčce, výprose, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu 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 poskytnutí dotace, 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dubno byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Obec nezaslala písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu, jakým způsobem a do kdy odstraní nedostatky uvedené ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále 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 účtuje o předpisu.

- **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 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.

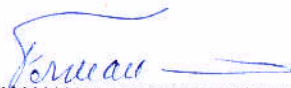
b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

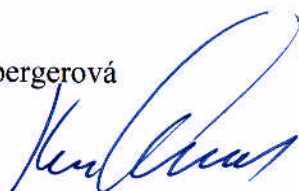
Dne 04.11.2016

Podpisy kontrolorů:

Marie Formanová

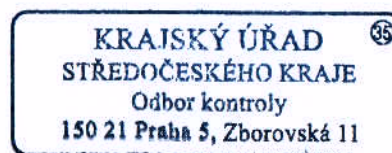


Ing. Monika Špergerová

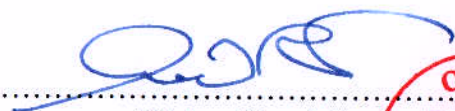


Cyril Kukla

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dubno o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Václav Chmelař, starosta obce.



Václav Chmelař
starosta obce



Dne: 04.11.2016

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- Rozpočtová opatření - Upozorňujeme na skutečnost, že rozpočtová opatření schvalované starostou obce v jeho vyhrazené pravomoci je nutno dávat na vědomí zastupitelstvu obce na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. (viz. RO č. 5,6,8,9,10,12/2016).