

(návrh)

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE DOBRNÁ ZA ROK 2017

(§ 17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1 Rekapitulace příjmů, výdajů a financování za rok 2017

Rozpočtové příjmy:

Třída 1 – Daňové příjmy	5 801 205,49
Třída 2 – Nedaňové příjmy	290 466,86
Třída 3 – Kapitálové příjmy	136 810,80
Třída 4 – Přijaté transfery	1 314 800,00
Příjmy celkem	7 543 283,15
Konsolidace příjmů	620 000,00
Příjmy celkem po konsolidaci	6 923 283,15

Rozpočtové výdaje:

Třída 5 – Běžné výdaje	7 925 312,79
Třída 6 – Kapitálové výdaje	298 128,00
Výdaje celkem	8 223 440,79
Konsolidace výdajů	620 000,00
Výdaje celkem po konsolidaci	7 603 440,79
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-680 157,65
Třída 8 – Financování	-680 157,64

2 Zůstatky bankovních účtů k 31.12.2017

Česká spořitelna	1 138 299,36
Poštovní spořitelna	5 177,56
ČNB	1 156 136,20

3 Hospodářská činnost obce

Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Všechny činnosti včetně provozování rozhledny „Sokolí vrch“ jsou v rámci hlavní činnosti.

4 Účelové fondy

Obec netvoří účelové fondy.

5 Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

	<u>Přijaté dotace</u>	<u>Čerpání</u>
Položka 4112 – Výkon státní správy	85 800,00	85 800,00
Položka 4116 – Příspěvek od ÚP (mzdy)	583 000,00	583 000,00
Dotace celkem	668 800,00	668 800,00

Dotace byly řádně vyúčtovány.

6 Doplnující informace

Nakládání s majetkem obce je projednáváno v zastupitelstvu obce v souladu s § 85 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích.

Inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 byla provedena řádně v určených termínech.

7 Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí

Obec má zřízenou jednu příspěvkovou organizaci – Mateřskou školu
Mateřské škole byl v roce 2017 poskytnut příspěvek v celkové výši 312 572,00 Kč z rozpočtu obce.

Výsledek hospodaření PO v r. 2017	Hlavní činnost	105 013,39
	<u>Hospodářská činnost</u>	<u>10 910,14</u>
	Celkem	115 923,53

Roční účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na OÚ.

8 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce provedl Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly na základě žádosti Obce Dobrná.

Přezkoumání vykonaly: Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ivana Komová - kontrolor
Ing. Veronika Hoffmanová - kontrolor

Dílčí přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., v platném znění, o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 02. 11. 2017. Konečné přezkoumání hospodaření dne 26. 04. 2018.

Zjištění z konečného přezkoumání:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ – faktura za vyřízené přestupky byla chybně účtována na SÚ 518.

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Faktura za vyřízené přestupky byla chybně účtována na položku 5169.

Faktura za pohřeb osoby o kterou se nemá kdo postarat chybně účtována na položku 5169

Faktura za internet byla chybně účtována na položku 5169.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky:

Neprůkazné – inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu, nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům SÚ 901, 902, 905, 906, 909, 961, 962

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,07 %
b) Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,17 %
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2017 je přílohou k závěrečnému účtu.

9 Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo obce **schvaluje** celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy Krajského úřadu Ústeckého kraje, odboru kontroly o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 **s výhradou nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření obce za rok 2017.**

Přílohy:

1. Výkaz Fin 2-12M k 31. 12. 2017
2. Rozvaha k 31. 12. 2017
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017
4. Příloha k 31. 12. 2017
5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2017

Z důvodu velkého počtu stran příloh závěrečného účtu je na úřední desce zveřejněn pouze základní text. Závěrečný účet včetně příloh je k nahlédnutí v kanceláři obecního úřadu a na elektronické úřední desce obce.

V Dobrné dne

Libuše Šrámková
Starostka obce

Vyvěšeno:

Sejmuto:

Schváleno ZO dne: Usnesením č.:

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 7848/2018/KUUK
Jednací číslo.: 767/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná, IČ: 00555975, za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 2.8.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dobrná se sídlem Dobrná 26, 407 41 Dobrná ve dnech:

- 2.11.2017
- 26.4.2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ivana Komová** - kontrolor
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Libuše Šrámková** - starostka obce
- **Bc. Lenka Plodíková** - účetní

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní 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
§ 28 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření"(napraveno).

K 30.9.2017 syntetický účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení obsahuje hospodářský výsledek za rok 2016. Účetní závěrka obce byla schválena již 28.6.2017. Byla tak porušena povinnost ke dni účetní závěrky přeúčtovat hospodářský výsledek za rok 2016.

- Opravný účetní doklad č. 610092 ze dne 30.11.2017.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 701 bod 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701 (napraveno).

Obec nezajistila dostatečné členění SÚ 021- Stavby tak, aby byla schopna vyplnit výkaz Příloha v požadovaném členění. Konkrétně se jedná o typ stavby: Komunikace a veřejné osvětlení.

- Rozčlenění bylo provedeno.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2017

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní 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
§ 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

Faktura za vyřízení přestupky č. 3170257 ze dne 29.12.2017 byla chybně účtována na SÚ 518.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Faktura za vyřízené přestupky č. 3170257 ze dne 29.12.2017 byla chybně zaúčtována na položku 5169.

Faktura za pohřeb osoby o kterou se nemá kdo postarat č. 3170242 ze dne 8.12.2017 chybně účtována na položku 5169.

Faktura za internet č. 3170194 ze dne 9.10.2017 chybně účtována na položku 5169.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům SÚ 901, 902, 905, 906, 909, 915, 961, 962.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26.4.2018.

Dobrná dne 26.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Koutecký
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ivana Komová
kontrolor



.....

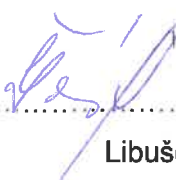
Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná o počtu 10 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 26.4.2018


.....
OBEC DOBRNÁ
407 41 Dobrná 26
IČ: 005 55 975 DIČ: CZ0055975
-1-
Libuše Šrámková
starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Dobrná	Libuše Šrámková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký