

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: úterý 7. května 2019  
Spisová značka: KUUK/60962/2019/KON  
Číslo jednací: 614/KON/2018  
JID: 75338/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obec Dobrná, IČ: 00555975, ZA ROK 2018

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 24. 7. 2018.

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

- 22. 11. 2018
- 6. 5. 2019 - 7. 5. 2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolorka
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petr Dvorský - starosta obce
- Bc. Lenka Plodíková - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 4. 12. 2017 do 22. 12. 2017 na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	v roce 2018 obec provedla 21 rozpočtových opatření, která byla projednána a 20 schváleno na jednáních ZO nebo na základě pravomoci starostky udělené ZO, 1 neschváleno. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2018. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna.
Schválený rozpočet	rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2017 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách od 22. 12. 2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanoveny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	dílčí přezkoumání hospodaření: připraven návrh na roky 2018 až 2021, v současné době zveřejněn a bude projednán na jednání ZO v měsíci prosinci 2018;  konečné přezkoumání hospodaření: střednědobý rozpočtový výhled na období 2019 až 2021 schválen ZO dne 12. 12. 2018 usnesením č. 5/12/12/2018.
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 8. 6. 2018 do 2. 7. 2018, projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZO s vyjádřením s výhradou dne 26. 6. 2018. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 4. 7. 2018.
Bankovní výpis	byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 na účet SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	předloženy 4 dohody s odpovědnými pracovníky.
Faktura	kontrola faktur přijatých č. d. 3180178 až 3180198, faktur vydaných č. d. 3180009 až 3180012.
Hlavní kniha	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků (bez určení platnosti/účinnosti), Rozhodnutí o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 4. 12. 2018, Plán inventur na rok ze dne 4. 12. 2018, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, Protokol o výsledku inventarizace 2018, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 8. 2. 2019.
Kniha došlých faktur	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva	byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2018 členů ZO volebního období 2014 - 2018 u uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného předsedy výboru, neuvolněných členů výborů a 2 členů zastupitelstva,  byla ověřena správnost výše stanovení a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 členů ZO volebního období 2018 - 2022 u neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy kulturního výboru a 1 člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	kontrola dokladů příjmová pokladna č. P18000001 až P18000073, výdajová pokladna č. V18000196 až V18000223.
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na položku 5182 rozpočtové skladby a SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018, pokladní limit nestanoven.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	kontrola dokladů č. 120009, 150009, 180009 k bankovním výpisům a dokladu č. 61006, 610066 ke mzdám za srpen, září 2018; V18000101, V18000132, 710095, P18000023, 3130115, 3130120.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen Výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 3. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložen k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec je zřizovatelem Mateřské školy Dobrná, příspěvkové organizace. Zřizovací listina ze dne 4. 10. 2009. Účetní závěrka za rok 2017 schválena ZO dne 26. 6. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	obec neuzavřela v roce 2018 žádnou smlouvu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v roce 2018 přijala obec účelové prostředky pod účelovými znaky (dále také ÚZ): ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a EU Operační program Zaměstnanost, ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 98101 z rozpočtu Ministerstva vnitra na výdaje spojené s volbami Prezidenta České republiky, ÚZ 98187 z rozpočtu Ministerstva vnitra na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu České republiky. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	ověřen postup při nakládání nemovitého majetku: pronájem nebytového prostoru budovy čp. 26 - prodejna, usnesení ZO č. 4/04/10/2018 ze dne 4. 10. 2018, smlouva uzavřena dne 5. 10. 2018,

	- úhrada za období listopad a prosinec 2018 v hotovosti, účetní doklady č. P18000085 a P18000091.  Nájemní smlouva neřeší úhradu za spotřebu energií. Doporučujeme vyřešit. V současné době nájemce hradí pouze nájemné a náklady na energie jdou k tíži obce bez následného přeúčtování nájemci.
Smlouvy o dílo	V roce 2018 nebyla uzavřena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p. p. č. 132 v k. ú. Dobrná ze dne 12. 1. 2018. Záměr prodeje řádně zveřejněn a prodej odsouhlasen ZO dne 27. 9. 2017. Kupní smlouva na koupi p. p. č. 639/8 (530 m <sup>2</sup> ) a p. p. č. 1143/10 (386 m <sup>2</sup> ) v k. ú. a obci Dobrná ze dne 9. 3. 2018, nákup odsouhlasen usnesením ZO č. 4/06/02/2018 dne 6. 2. 2018.
Smlouvy o věcných břemenech	obec neuzavřela v roce 2018 žádnou smlouvu.
Smlouvy ostatní	Splátkový kalendář (Dohoda o splátkách) uzavřený s dlužníkem dne 20. 11. 2017 na dluh ve výši 21 728 Kč s pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 500 Kč z titulu plateb na odpady za roky 2009 - 2016 se splatností až do 25. 7. 2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 30. 4. 2018 do 18. 5. 2018 zveřejněn záměr prodeje části pozemku 1330 a 1334/2 v k. ú. Dobrná o celkové výměře 71 m <sup>2</sup> ,  od 13. 9. 2018 do 2. 10. 2018 zveřejněn záměr na pronájem nebytového prostoru (v levé části přízemí budovy čp. 26 - prodejna a volný přístup na společnou chodbu v přízemí).
Dokumentace k veřejným zakázkám	obec v roce 2018 nerealizovala žádné výběrové řízení.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 3. 7. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	dílčí přezkoumání hospodaření: aktualizované podpisové vzory k 1. 1. 2018, další směrnice jsou rozpracované a provádí se jejich aktualizace;  konečné přezkoumání hospodaření: Směrnice č. 20 k finanční kontrole Směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku a závazků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	obec v roce 2018 neprovedla žádnou kontrolu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně použity zápisy ze dne 20. 12. 2017, 6. 2. 2018, 14. 3. 2018, 25. 4. 2018, 24. 5. 2018, 26. 6. 2018, 3. 7. 2018 a 12. 9. 2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec netvoří fondy.
Hospodářská činnost	obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozpočtová odpovědnost	poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Dobrná za rok 2018	projednána a schválena ZO dne 26. 6. 2018.

vnitřní kontrola	předloženy zápisy finančního výboru ze dne 17. 1. 2018, 25. 4. 2018 a 12. 9. 2018. Kontrolní výbor jednal dne 25. 4. 2018.
------------------	--

## II. Zástupce ÚSC Dobrná prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů  
**§ 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací**

V obci Dobrná není u pokladních dokladů vykonávána žádná předběžná řídicí kontrola.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
**§72 odst. 5 - Chybný výpočet výplaty odměn členům ZO**

Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Členům ZO volebního období 2014 - 2018 bez další funkce, členům výborů a předsedům výborů, nebyla funkční odměna za měsíc říjen 2018 vyplacena v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněné starostce obce volebního období 2014 - 2018 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněnému starostovi obce volebního období 2018 - 2022 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 119 odst. 5 - **Výbor nepředložil zápis z kontroly ZO**

Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

Finanční výbor při kontrole dne 12. 9. 2018 zjistil, že "poštačka je vedená jako zaměstnanec a kuchař ve školce je placen obcí". Výsledek zjištění z kontroly provedené finančním výborem nebyl předložen zastupitelstvu obce a nebyla přijata nápravná opatření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
§ 28 odst. 1 - 5 - **Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.**

1. Porovnáním LV č. 10001 k. ú. Dobrná obec Dobrná a LV č. 10001 k. ú. Brložec obec Dobrná a účetní evidencí obce Dobrná bylo zjištěno, že v účetní evidenci obce nejsou zaevidovány všechny stavby, např. stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č.: st. 45, stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č. st. 46.

2. Na základě služebního sdělení starostky obce ze dne 29. 8. 2018 mělo být veřejné osvětlení v Brložci v celkové hodnotě 336 781,14 Kč (faktura č. 75-2013 a 76-2013 vydaná firmou Strojní zemní práce Pavel Němec zapsané v knize došlých faktur roku 2013 pod číslem 3130115 a 3130120) zavedeno do majetku z účtu 042.

Veřejné osvětlení Brložec, které bylo zprovozněno a předáno do užívání v prosinci 2013 nebylo ani ke dni 7. 5. 2019 přeúčtováno z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 Stavby. U uvedeného majetku v užívání nebyly po celou dobu prováděny účetní odpisy.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 38 odst. 7 - **Pohledávky nebyly vymáhány**

Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

1. Dne 5. 10. 2017 uzavřela obec (v zastoupení starostkou obce) s dlužníkem (starostkou obce) smlouvu o návratné finanční výpomoci pro překonání tíživé finanční situace ve výši 50 000 Kč s tím, že se dlužník zavazuje tuto částku zaplatit v pravidelných měsíčních splátkách po 5 000 Kč, nejpozději do 20. 9. 2018. Z evidované pohledávky byla dlužníkem uhrazena pouze částka 5 000 Kč. Pohledávka po celou dobu nebyla vymáhána, upomínána k zaplacení, ani nedošlo k vyrovnání evidované pohledávky vzájemným započtením pohledávek a závazků (funkční odměna starostky obce).

2. ZO usnesením č. 8/12/09/2018 rozhodlo o odpisu nevyzpytatelných pohledávek za odpady na účtu 315 12. Zápis ze ZO neobsahoval žádnou přílohu ani údaje o výši a věkové struktuře pohledávek. Obec na základě usnesení č. 8/12/09/2018 odepsala veškeré evidované pohledávky z účtu 315 0012, a to ve výši 626 411,76 Kč.

3. Bývalá starostka obce volebního období 2014 - 2018 nevyúčtovala jí přijatou zálohu na nákup ze dne 3. 4. 2018 ve výši 7 128 Kč (V18000101), zálohu na nákup ze dne 18. 5. 2018 ve výši 4 000 Kč (V18000132). Dle inventurního soupisu SÚ 335 AÚ 03 obec eviduje další nevyúčtované provozní zálohy vyplacené bývalé starostce ve výši 10 000 Kč (číslo dokladu neuvedeno) a na SÚ 335 AÚ 05 nevyúčtovanou zálohu na nákup ve výši 10 705 Kč (číslo dokladu neuvedeno).

Všechny zálohy jsou stále evidovány na účtu SÚ 335 Pohledávky za zaměstnanci.

4. Bývalá starostka obce volebního období 2014 - 2018 vložila do pokladny obce hotovost s jednoročním zpožděním. Hotovost ve výši 7 480 Kč přijala na základě stvrzenky vydané dne 18. 12. 2017 (číslo dokladu neuvedeno) od kupujícího za prodej pozemku p. č. 172/2 z majetku obce a do pokladny ji vložila po urgenci až dne 20. 12. 2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§3 odst. 1 písmeno j - **Obec neodsouhlasovala výši pohledávek a závazků**

Při inventarizaci zajišťuje vybraná účetní jednotka činnosti nutné pro vyhotovení inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů, inventurních závěrů a vyhotovení dalších souvisejících účetních záznamů tak, že stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a zajišťuje toto odsouhlasení.

Obec Dobrná ve své směrnici nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které by prováděla vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, tudíž bylo její povinností při inventarizaci odsouhlasovat veškeré evidované pohledávky a veškeré evidované závazky. Obec však výši pohledávek s dlužníky ani výši závazků s věřiteli v inventarizaci majetku a závazků roku 2018 neodsouhlasila.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 1 - **Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, přitom při nakládání s majetkem obce nebyl sledován jiný důležitý a řádně odůvodněný zájem obce.**

Obec Dobrná se chovala nehospodárně tím, že prodávala stavební pozemky za cenu 30 Kč/m<sup>2</sup>.

Při prodeji pozemků, např. p. p. č. 132 v k. ú. Dobrná obec Dobrná ZO rozhodlo o prodeji pozemku s cenou 30 Kč/m<sup>2</sup>, aniž by ZO bylo seznámeno s cenou obvyklou.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 85 písm. f) - **Zastupitelstvo obce nerozhodlo o vzdání se práva a prominutí dluhu vyšší než 20 000,- Kč.**

Pohledávky vzniklé ze Splátkového kalendáře (Dohody o splátkách) uzavřeného s dlužníkem dne 20. 11. 2017 na dluh ve výši 21 728 Kč s pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 500 Kč z titulu plateb na odpady za roky 2009 - 2016 se splatností až do 25. 7. 2021 nebyly vymáhány (uhrazena pouze 1 splátka ve výši 500 Kč) a byly odepsány z účetní evidence, přestože o prominutí dluhu zastupitelstvo obce nerozhodlo.



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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
§ 30 odst. 7 písm. a) - **Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.**

Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh a některé inventurní soupisy neobsahovaly ani přílohy, které by dokládaly zůstatek syntetického či analytického účtu. Jedná se např. o SÚ 311, 314, 321, 324, 331, 335, 906, 909 a další.

Inventurní soupisy SÚ 315, 261 nebyly vůbec vyhotoveny.

§ 7 odst. 1 a 2 - **Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.**

1. Vyúčtování energií na základě faktury zaevidované pod č. 3180095 v knize došlých faktur (účetní doklad č. 710095 ze dne 18. 5. 2018) bylo chybně tj. duplicitně zaúčtováno do nákladů a záloh na energie.

2. Příjem hotovosti ve výši 400 Kč na úhradu vstupenky na muzikál Kleopatra na základě příjmového dokladu č. P18000023 ze dne 19. 3. 2018 byl zaúčtován na stranu MD -400 Kč účtu 518, aniž by na tomto účtu byly evidovány náklady spojené s úhradou faktury z muzikál Kleopatra.

§ 8 odst. 1 a 3 - **Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.**

Obec pronajímá nebytový prostor za účelem provozování prodejny. Nájemné za měsíc březen až květen 2018 v celkové výši 6 000 Kč bylo uhrazeno nájemcem v hotovosti do rukou bývalé starostky volebního období 2014 - 2018. Nájemcem uhrazené nájemné ve výši 2 000 Kč za měsíc březen 2018, ve výši 2 000 Kč za měsíc duben 2018 a nájemné ve výši 2 000 Kč za měsíc květen 2018 však nebylo bývalou starostkou obce předáno do pokladny obce ani příjmové doklady (stvrzenky) nebyly doloženy.

Obec v roce 2018 evidovala za tímto nájemcem pohledávky, přestože byly nájemcem uhrazeny. Úhrada dvou plateb nájemného byla doložena stvrzenkami (bez číselného označení ze dne 24. 4. 2018 a 23. 5. 2018) získanými od nájemce v roce 2019, třetí stvrzenku nájemce znehodnotil.

Vzhledem k tomu, že obec nemá očíslované stvrzenky, nelze zjistit, zda všechny obcí vydané stvrzenky za přijaté peníze byly předány do pokladny obce a zda jsou zavedeny do účetnictví obce.

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

#### **I. zjištěných v minulých letech**

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

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

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

§ 8 - **Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.** (napraveno 31. 12. 2018)

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

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Pří dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - **Schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace** (nenapraveno)

Obec neschválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření své příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 115 923,53 Kč.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - **Schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace**

Obec neschválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření své příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 115 923,53 Kč.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů  
§ 26 - **Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací**

V obci Dobrná není u pokladních dokladů vykonávána žádná předběžná řídicí kontrola.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§72 odst. 5 - **Chybný výpočet výplaty odměn členům ZO**

Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Členům ZO volebního období 2014 - 2018 bez další funkce, členům výborů a předsedům výborů, nebyla funkční odměna za měsíc říjen 2018 vyplacena v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněné starostce obce volebního období 2014 - 2018 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněnému starostovi obce volebního období 2018 - 2022 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 119 odst. 5 - **Výbor nepředložil zápis z kontroly ZO**

Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

Finanční výbor při kontrole dne 12. 9. 2018 zjistil, že "pošťáčka je vedená jako zaměstnanec a kuchař ve školce je placen obcí". Výsledek zjištění z kontroly provedené finančním výborem nebyl předložen zastupitelstvu obce a nebyla přijata nápravná opatření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
§ 28 odst. 1 - 5 - **Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.**

1. Porovnáním LV č. 10001 k. ú. Dobrná obec Dobrná a LV č. 10001 k. ú. Brložec obec Dobrná a účetní evidencí obce Dobrná bylo zjištěno, že v účetní evidenci obce nejsou zaevidovány všechny stavby, např. stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č.: st. 45, stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č.: st. 46,

2. Na základě služebního sdělení starostky obce ze dne 29. 8. 2018 mělo být veřejné osvětlení v Brložci v celkové hodnotě 336 781,14 Kč (faktura č. 75-2013 a 76-2013 vydaná firmou Strojní zemní práce Pavel Němec zapsané v knize došlých faktur roku 2013 pod číslem 3130115 a 3130120) zavedeno do majetku z účtu 042.

Veřejné osvětlení Brložec, které bylo zprovozněno a předáno do užívání v prosinci 2013 nebylo ani ke dni 7. 5. 2018 přeúčtováno z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 Stavby. U uvedeného majetku v užívání nebyly po celou dobu prováděny účetní odpisy.

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

**c2)**

**neprůkazné**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Obec neodsouhlasovala výši pohledávek a závazků

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

**c4)**

**porušení povinnosti**

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, přitom při nakládání s majetkem obce nebyl sledován jiný důležitý a řádně odůvodněný zájem obce.

Pohledávky nebyly vymáhány

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o vzdání se práva a prominutí dluhu vyšší než 20 000,- Kč.

**c5)**

**neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018

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	<b>1,77 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018

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 7. 5. 2019.

Dobrná dne 7. 5. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

Ing. Alena Babická

kontrolorka .....

Ing. Blanka Bláhová

kontrolorka .....

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 7. 5. 2019

.....  
Petr Dvorský  
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Dobrná	Petr Dvorský
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Barbora Jirásková

## **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.