

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dolany

IČ: 00273490

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. prosince 2019 jako dílčí přezkoumání

24.ledna 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.12. 2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.1.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Havránek - starosta

Iva Skalová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.1.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčího přezkoumání za 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.

Dluh obce Dolany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

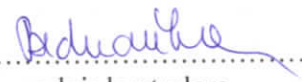
Dolany dne 24.1.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Batřková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolany o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Miroslav Havránek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Miroslav Havránek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Iva Skalová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal: dne Dolany dne 10.5.2019

Miroslav Havránek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC DOLANY

Dolany 78
533 45 Opatovice nad Labem
IČ: 002 73 490 • DIČ: CZ00273490
tel.: 724 770 580 ③

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	u obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 29.11. - 19.12.2018 a to ve výši příjmů a výdajů 8 250 000,00 Kč
Návrh rozpočtu	u příspěvkové organizace MŠ zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách ve dnech 29.11. - 19.12.2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019 - ZO schválilo dne 29.5.2019, zveřejnění na internetových stránkách po schválení dne 29.5.2019 RO č. 2/2019 - ZO schválilo dne 3.7.2019, zveřejnění na internetových stránkách po schválení dne 3.7.2019 ověřeno na www stránkách obce RO č. 3/2019 – ZO schválilo dne 5.12.2019, zveřejnění dne 5.12.2019
Schválený rozpočet	u obce byl schválen zastupitelstvem dne 19.12.2018 dle přílohy jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8 250 000,00 Kč zveřejněn na internetových stránkách dne 19.12.2018, zveřejněn stále
Schválený rozpočet	u příspěvkové organizace MŠ schválilo zastupitelstvo dne 19.12.2018 po schválení zveřejněn na internetových stránkách dne 19.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu dle výkazu FIN 2 12M na 3111/5331 ve výši 310 000,00 Kč sděleno písemně dne 4.1.2019 dle výkazu FIN 2 12 byl dodržen ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	u příspěvkové organizace na roky 2019-2020, před schválením zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách dne 29.11.2018 - 19.12.2018, schváleno zastupitelstvem dne 19.12.2018, po schválení zveřejněno na internetových stránkách dne 19.12.2018 u obce na roky 2019-2023, zveřejněno před schválením na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 23.11. - 8.12.2017, schváleno zastupitelstvem dne 8.12.2017, po schválení zveřejněn na internetových stránkách dne 8.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2018 zpracován v účetním programu Gordic před schválením zveřejněn včetně zprávy o přezkoumání a výkazů příspěvkové organizace MŠ ve dnech 13.5. - 31.5.2019 po schválení zveřejněn na internetových stránkách dne 31.5.2019
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205433349/0800 ve výši zůstatku 13 114 666,59 Kč k 31.10.2019 kontrola účtování za období 6-10/2019 BÚ vedený u MONETA/MONEY BANK, a.s. č.ú. 9701825524/0600 ve výši zůstatku 990 569,96 Kč k 31.10.2019 kontrola účtování za období BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6517561/0710 ve výši zůstatku 4 448 034,87 Kč k 31.10.2019 kontrola účtování za období 5-10/2019 kontrola účtování přijatého transferu na volby a předpis dotace na výkon státní správy - - účetní zápisy 231/374 a 672/346
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3. 1. 2019

Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena v tabulce excel. Předpis pohledávek z místních poplatků předložen ke kontrole zaúčtování účetním dokladem č. 619001 ze dne 3. 1. 2019.
Faktura	přijaté za období 8-9/2019 včetně zaúčtování předpisu závazku
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 396 Mzdové listy zastupitelů za rok 2019
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září 2019 v číselné řadě 419254 - 419275 a pokladní kniha za měsíc září 2019. Zůstatek pokladny ke dni 30. 9. 2019 souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 9. 2019. Pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 v číselné řadě 419320 – 419345
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září 2019, prosinec 2019
Příloha rozvahy	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2019, k 31.12.2019 kontrola převodu HV dle výkazu
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2019 HV za rok 2018 ve výši 26 889,06 Kč rozdělení HV do jednotlivých fondů schválilo zastupitelstvo obce dne 13.3.2019 a to ve výši 13 444,53 Kč do rezervního fondu a 13 444,53 Kč do fondu odměn
Darovací smlouvy	Darovací smlouva „Oblastní charita Pardubice“ Kč 10.000,00 ze dne 16. 10. 2019. Schváleno usnesením ZO ze dne 25. 9. 2019.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 30. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 2. 2006 a platový výměr ze dne 2. 1. 2019 Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2010 a platový výměr ze dne 2. 1. 2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	UZ 98348 neinvestiční účelová dotace na volby do EP Kč 29.000,00
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2019 – „Český svaz chovatelů, z. s. Kč 10.000,00 na výdaje výstavy pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 19. 12. 2018. Termín vyúčtování dotace do 31. 12. 2019. Dále předložen dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 30. 1. 2019 usnesení zastupitelstva bylo navýšeno o 30.000,00. Předložena žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2018 a dále žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 3. 2019 – „TJ

	Sokol Lázně Bohdaneč" Kč 3.000,00 na účast oddílu TJ Tornádo na Mistrovství světa 20119. Schváleno zastupitelstvem obce ze dne 13. 3. 2019. Termín vyúčtování do 31. 12. 2019. Předložena žádost o dotaci ze dne 11. 3. 2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 1. 2019 – „Myslivecký spolek Zálesek Staré Ždánice – Dolany" Kč 5.000,00 na nákup krmiva a zazvěření honitby. Schváleno zastupitelstvem obce ze dne 19. 12. 2018. Termín vyúčtování do 31. 12. 2019. Předložena žádost o dotaci ze dne 28. 11. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2013 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k č. 2/2011 k finanční kontrole Směrnice č. 1/2011 k zajištění inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 2/2010 pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů a vedení účetnictví Směrnice č. 1/2009 pro prodeji Směrnice poskytování cestovních náhrad
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace na r. 2019 sestaven dne 5. 12. 2019, vč. jmenování členů ústřední a dílčích inventarizačních komisí. Proškolení členů inv. komisí proběhlo dne 5. 12. 2019. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2019. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 21. 1. 2020 - inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 12.2.2019, 16.5.2019, 1.8.2019, 24.10.2019 u příspěvkové organizace MŠ - kontrolu provedl FV na základě pověření, kontrola hospodaření MŠ
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2018 - rozpočet obce na rok 2019, rozpočet MŠ na rok 2019 ze dne 13.3.2019 - účetní závěrka MŠ včetně rozdělení HV do fondů ze dne 29.5.2019 - závěrečný účet obce, RO č. 1/2019 ze dne 3.7.2019 - RO č. 2/2019
Obecně závazné vyhlášky na místní poplatky	OZV č. 2/2015 o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 327 940,00 Kč , kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za rok 2018 u obce schválilo zastupitelstvo dne 29.5.2019 u příspěvkové organizace schválilo zastupitelstvo dne 13.3.2019
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	FV ze dne 12.2., 16.5.2019, 1.8.2019, 24.10.2019, - kontrola hospodaření MŠ Dolany, hospodaření obce (faktury, BV), kontrola hospodaření obce, BV, pokladní doklady, FA KV – ze dne 5.6.2019 – kontrola plnění usnesení