



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dolany

IČ: 00273490

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. prosince 2020 jako dílčí přezkoumání

21. května 2021 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 24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.12.2020

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.05.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batřková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - 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 20. 7. 2020 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Havránek - starosta obce

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 21.5.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dolany dne pátek 21. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Miroslav Havránek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Miroslav Havránek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Iva Skalová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Dolany dne pátek 21. května 2021

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 5. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna č. 1 - zastupitelstvo obce ze dne 11. 6. 2020 zveřejněno od 11. 6. 2020 Rozpočtová změna č. 2 - zastupitelstvo obce ze dne 10. 9. 2020 zveřejněno od 10. 9. 2020 Rozpočtová změna č. 3 - zastupitelstvo obce ze dne 19.11. 2020 zveřejněno od 19.11. 2020 Rozpočtová změna č. 4 - zastupitelstvo obce ze dne 28.12. 2020 zveřejněno od 28.12. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 20. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Dolany stanovení závazného ukazatele rozpočtu - smlouvou ze dne 20. 1. 2020 MŠ Dolany účetní závěrka - zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. MŠ Dolany HV za rok 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020 , revokace usnesení zastupitelstva ze dne 23. 7. 2020 MŠ Dolany rozpočet na rok 2020 schválil starosta obce ze dne 20. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 5. 12. 2019 do 20. 12. 2019. Schválený rozpočet zveřejněn od 20. 12. 2019. MŠ Dolany střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválil starosta obce ze dne 20. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 5. 12. 2019 do 20. 12. 2019. Schválený rozpočet zveřejněn od 20. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu 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	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020 schválilo závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodaření zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 25. 2. 2020 do 22. 4. 2020. Schválený závěrečný účet obce byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a hospodařením zřízené příspěvkové organizace byl zveřejněn od 22. 4. 2020.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 123-1010840227/0100 ve výši zůstatku 5 708 450,52 Kč k 30.11.2020 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205433349/0800 ve výši zůstatku 8 295 741,08 Kč k 30.11.2020 BÚ vedený u MONETA MONEY BANK, a.s. č.ú. 9701825524/0600 ve výši zůstatku 598 856,27 Kč k 30.11.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6517561/0710 ve výši zůstatku 6 872 117,67 Kč k 30.11.2020 BÚ ve výši 4 052 820,04 Kč

	kontrola účtování za období 11/2020 výše zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2020 a dále v rámci inventarizace k 31.12.2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4. 2. 2009
Faktura	FA přijaté v číselné řadě 520169-218
Hlavní kniha	inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021 inventarizační plán k 31.12.2020 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020 majetková evidence GINIS
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedena v účetním programu
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 398
Pokladní doklad	za období 9 -11/2020 v číselné řadě 420116 - 420150 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 9 - 11/2020 pokladní zůstatek ve výši 12 884,00 Kč výše zůstatku ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby na 6171/5182
Příloha rozvahy	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Dolany ke dni 30. 9. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Dolany ke dni 30. 9. 2020
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 17. 7. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 2. 2009 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2010 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20.1.2020 o poskytnutí dotace ve výši 30 000,00 Kč pro SK Dolany žádost ze dne 12.11.2020 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 20.12.2019 termín vyúčtování do 31.12.2020 smlouva ze dne 20.1.2020 o poskytnutí dotace ve výši 30 000,00 Kč pro Základní organizaci Českého svazu chovatelů žádost ze dne 20.11.2020 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 20.12.2019

	termín vyúčtování do 31.12.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících a konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,00 Kč konaných ve dnech 2. a 3. 10.2020 (ÚZ 98 193) kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, celkové náklady dle předloženého vyúčtování čerpáno ve výši 23 017,00 Kč , do státního rozpočtu bylo vráceno 7 983,00 Kč bankovním výpisem dne 13.1.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 8.9.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22533 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava kapličky" ve výši 80 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití dotace a vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování předloženo ze dne 25.11.2020 (předloženy FA č. 1/2020 ze dne 31.8.2020 - krytina na kapličky ve výši 236 465,00 Kč , č.ú. 2839570163/0800, platba dne 24.9.2020), dodržen procentní podíl
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2013 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice 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 poskytování cestovních náhrad
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro schvalování účetní závěrky, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice k finanční kontrole, směrnice k zajištění inventarizace, směrnice pro schvalování hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a vedení účetnictví, směrnice pro poskytování cestovních náhrad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2019 (rozpočet) Zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020 (účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ, HV MŠ, závěrečný účet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 11. 6. 2020 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 10.9.2020 (rozpočtové opatření č.2) Zastupitelstvo obce ze dne 19.11.2020 (rozpočtové opatření č.3) Zastupitelstvo obce ze dne 28.12.2020 (rozpočtové opatření č.4, schválení rozpočtu na rok 2021)
Podání KrÚ 68392/2020_dopis z MF_žádost o přezkum obce Dolany	Podání KrÚ 68392/2020_dopis z MF_žádost o přezkum obce Dolany Zastupitelstvo obce ze dne 30. 7. 2020 se konalo za přítomnosti právního zástupce JUDr. Černé, která obci připravila dohody o narovnání a prohlášení o ukončení nájemního vztahu s firmou realma - pískovna dolany s. r. o. Zastupitelstvo obce Dolany ze dne 30. 7. 2020 usnesením č. 2020/57schválilo Dohodu o narovnání ke smlouvě o nájmu ze dne 9. 5. 1997 za předpokladu doplnění čl. 3 o text bod 3.6 ve znění: smluvní strany sjednávají, že nájemce není oprávněn na předmětu nájmu zpracovat či čistit jiný materiál než vytěžený na místě. Zastupitelstvo obce Dolany ze dne 30. 7. 2020 usnesením č. 2020/58 schválilo Dohodu o narovnání ke smlouvě ze dne 30. 8. 2006. Zastupitelstvo obce Dolany ze dne 30. 7. 2020 usnesením č. 2020/59 schválilo Dohodu o narovnání ke smlouvě ze dne 14. 10. 2010 na vyhrazený nerost, kdy z čl. 3 bod 3.1 se vypouští třetí odstavec

	textu:(smluvní strany sjednávají, že nájemce není oprávněn na předmětu nájmu zpracovat či čistit jiný materiál než vytěžený na místě. Tento zákaz se netýká materiálu určeného k prodeji.) Zastupitelstvo obce Dolany ze dne 30. 7. 2020 usnesení č. 2020/60 schválilo prohlášení o ukončení nájemního vztahu ke smlouvě ze dne 14. 10. 2010 na nevyhrazený nerost. Výše uvedeným schválením byl narovnán smluvní vztah z předcházejících let. Tímto se bývalý nájemce zavázal uhradit obci své závazky vyplývající z výše uvedených smluv.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 69 160,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384, 591
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - 22. 4. 2020 schválilo zastupitelstvo obce. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 4.2.2020, 19.5.2020, 16.7.2020, 3.12.2020,
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25.8.2020