PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Dolany

IČ: 00273490

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
3. ledna 2019 jako dílčí přezkoumání
10. května 2019 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.1.2019.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.5.2019.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Marcela Blažková
  - 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 9. 7. 2018.

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 10.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčího přezkoumání za 2018

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 právnickými 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,81 %
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 10.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Marcela Blažková	.....
.....	podpis kontrolora
kontrolor	
Ing. Věra Loužilová	.....
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 3 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 směnnou, darovací, 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

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

Převzal:

Dolany dne 10.5.2019

Miroslav Havránek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn od 28. 11. 2017 do 8. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 15. 2. 2018 zveřejněno dne 15. 2. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2018 zveřejněno dne 3. 6. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 11. 7. 2018 zveřejněno dne 11. 7. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 12. 9. 2018 zveřejněno dne 12. 9. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 11. 2018 zveřejněno dne 29. 11. 2018 6/2018 zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2018 zveřejněno dne 19. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet obce na rok 2018 dne 8. 12. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn stále.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu ke dni 31. 12. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn od 23. 11. 2017 do 8. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 od 8. 12. 2017 stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2018 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017 a zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 16. 4. 2018 do 6. 6. 2018. Schválený závěrečný účet za rok 2017 spolu s přílohami zveřejněn stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u MONETA MONEY BANK č.ú. 9701825524/0600 ve výši zůstatku 1 305 923,12 Kč namátkově způsob účtování za období 11/2018 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 120543349/0800 ve výši zůstatku 13 513 792,98 Kč k 30.11.2018 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6517561/0710 ve výši zůstatku 3 512 898,01 Kč k 30.11.2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4. 2. 2009
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů v exelové tabulce
Faktura	FA za období 11/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační plán ze dne 28. 11. 2018 Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2018 Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 1. 2. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2017, 31. 10. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 396 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 a 31. 10. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018
Pokladní doklad	za období 11/2018 namátková kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 11/2018 v číselné řadě V 418328-418351 výše zůstatku 28 482,00 Kč k 30.11.2018 byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M na položce 5182
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Účetní doklad	č. 618005 ze dne 31.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 144 400,00 Kč a poplatek za odpady ve výši 4 800,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 11. 2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Dolany ke dni 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Dolany ke dni 30. 6. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 9. 1. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 12. 9. 2018
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	veřejnoprávní smlouva ze dne 24.1.2018 o poskytnutí dotace pro Český svaz chovatelů ve výši 10 000,00 Kč na opravy a výdaje na výstavy pro rok 2018 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.12.2017 termín vyúčtování do 31.12.2018 - vyúčtování doloženo

	žádost ze dne 22.11.2017 veřejnoprávní smlouva ze dne 24.1.2018 o poskytnutí dotace pro SK Dolany, z.s. ve výši 30 000,00 Kč na zajištění a nákup materiálu, běžnou údržbu, pojištění, odměny pro rozhodčí a startovné v roce 2018 doložka dle zákona o obích - ZO schválilo dne 8.12.2017 žádost ze dne 20.11.2017 termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2018 Vyúčtování předloženo ze dne 31.12.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 20 172,30 Kč, vratka ve výši 9 827,70 Kč byla odeslána z běžného účtu MONETA Money bank dne 9.1.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 18 741,00 Kč , vratka ve výši 4 205,00 Kč byla zaslána z běžného účtu u MONETA Money Bank 9.1.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 6.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22301 na neinvestiční dotaci "Oprava chodníků-druhá část" ve výši 120 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován v příjmech na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 1.10.2018, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby na BV), celkové náklady ve výši 538 715,00 Kč , kontrola účtování příjetí transfeu, účtování výdajů
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 14.2.2018 na prodej pozemku par.č. 43/17 o výměře 142 m2 ostatní plocha, ostatní komunikace za kupní cenu ve výši 15 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 21.6. - 7.7.2017, ZO schválilo dne 19.7.2017 právní účinky vkladu vznikly dne 16.4.2018 vyřazeno z majetkové a účetní evidence č. 618013 ze dne 16.4. ve výši 2 982,00 Kč účetním zápisem 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice 4/2013 pro schvalování účetní závěrky směrnice 3/2013 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice č. 3/2011 k finanční kontrole směrnice č. 1/2011 k zajištění inventarizace majetku a závazků směrnice pro schvalování hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a vedení účetnictví - dodatek č. 3 - věcná břemena, dodatek č. 2 - odepisování majetku, dodatek č.1 - opravné položky směrnice pro poskytování cestovních náhrad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Ze dne 8. 12. 2017, 15. 2. 2018, 6. 6. 2018, 11. 7. 2018, 12. 9. 2018, 31. 10. 2018, 28. 11. 2018, 19. 12. 2018.

usnesení	
Anonymní podání ke kontrole hospodaření ze dne 21.3.2019	porušování neznalosti zákona - není specifikace jakých zákonů , v rámci přezkoumání hospodaření byly ověřeny postupy a znalosti některých ustanovení zákonů bez nedostatků, byly ověřeny předměty a hlediska přezkoumání hospodaření dle zákona 420/2004 Sb., v platném znění nezákonné obohacování pracovníků obecního úřadu na úkor obce - byly předloženy platové výměry zaměstnanců obce v souladu se zákoníkem práce a platovými tabulkami zaměstnávání rodinných příslušníků - zákoník práce umožňuje zaměstnávání rodinných příslušníků kromě manželky, družky a registrovaného partnera zatajování a falšování financí - vykázaná hodnota budovy - není zřejmé o jakou budovu se jedná, ke kontrole byla předložena karta budovy -klubovny u hřiště a karta šaten TJ, do majetku zařazeno v pořizovacích cenách opakované ztráty drobného majetku - nelze posoudit neprovedené výběrové řízení - v roce 2018 nebyla uskutečněna žádná investiční akce, kterou by byla podmíněna výběrovým řízením dle zákona o veřejných zakázkách
MŠ Dolany	MŠ Dolany - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020, schválil starosta obce, zveřejněn návrh, schválený zveřejněn stále.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2015 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady /položka 1340) a ze psů (1341)
Příspěvková organizace obce	MŠ Dolany - HV za rok 2017 zastupitelstvo obce ze dne 15. 2. 2017 MŠ Dolany - účetní závěrka za rok 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 15. 2. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Dolany byl předložen ke kontrole. Rozpočet MŠ Dolany na rok 2018 schválil starosta obce dne 22. 11. 2017, návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 7. 11. 2017 do 22. 11. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 23. 11. 2017.
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 986 860,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce za rok 2017	Účetní závěrka obce za rok 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 13. 2. 2018, 12. 4. 2018, 25. 7. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - 3. 10. 2018.