

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOUBEK

**IČ: 00640255
za rok 2018**

1.

Přezkoumání hospodaření obce Doubek za rok 2018 bylo zahájeno dne 28.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018
- 19.02.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Doubek
Doubek 77
251 01 Říčany u Prahy**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (19.2.2019)
Ing. Petr Matoušek (24.10.2018)**

Zástupci obce:

**Renata Kuprová – starostka (19.2.2018)
JUDr. Zdeněk Pospíšil - starosta (24.10.2018)
Alžběta Froňková - účetní (19.2.2019)
Renata Kuprová – účetní (24.10.2018)**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 19.2.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2015 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2015, zveřejněn dne 23.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 s tím, že měsíční rozpočtové výdaje v období rozpočtového provizoria budou čerpány maximálně ve výši 1/12 celkových výdajů předchozího rozpočtového roku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.2.2018 - 21.3.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.3.2018 jako schodkový v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek kryt úvěrem, zveřejněn dne 28.3.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2018, zveřejněno dne 23.5.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2018, zveřejněno dne 24.9.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, zveřejněno dne 19.12.2018

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 28.3. - 22.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.12.2018 ze dne 1.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018

Účetní deník

- k 30.9.2018, 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2018 do faktury č. 2800157, k 31.12.2018 do faktury č. 2800201

Kniha odeslaných faktur

- k 1.8.2018 do faktury č. 201800014, k 18.12.2018 do faktury č. 201800018

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 2800023 ze dne 7.3.2018 - č. 2800038 ze dne 28.3.2018, č. 2800077 ze dne 31.5.2018 - č. 2800086 ze dne 12.6.2018, č. 2800184 ze dne 8.11.2018 - č. 2800198 ze dne 27.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 201800001 ze dne 31.1.2018 - č. 201800005 ze dne 23.5.2018, č. 201800015 ze dne 7.11.2018 - č. 201800018 ze dne 18.12.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 427768369/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č. 3 za období od 1.3.2018 - do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6.2018 - do 30.6.2018, č. 11 za období od 1.11.2018 - do 30.11.2018, č. 12 za období od 1.12.2018 - do 31.12.2018

- k účtu č. 35-0427768369/0800 vedenému u České Spořitelny, a. s. - č. 4 za období od 1.4.2018 - do 30.4.2018 - č. 5 za období od 1.5.2018 - do 30.6.2018, č. 6 za období od 1.7.2018 - do 31.8.2018
- k účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u České národní banky - č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 7 ze dne 29.3.2018, č. 16 ze dne 5.6.2018 - č. 22 ze dne 29.6.2018, č. 40 ze dne 7.12.2018 - č. 43 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - č. 1 za období od 1.5.2017 - do 31.3.2018, č. 3 za období od 1.6.2018 - č. 29.6.2018, č. 7 za období od 1.10.2018 - do 31.10.2018
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č. 7 za období od 20.12.2018 - do 31.12.2018

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 427768369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., - č. 110037 - č. 110048, č. 110074 - č. 110086, č. 110133 - č. 110147, č. 110148 - č. 110164
- k bankovnímu účtu č. 35-0427768369/0800 vedenému u České Spořitelny - č. 130006 - č. 130008, č. 130009
- k bankovnímu účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - č. 190001 - č. 190006, č. 190008 - č. 190011, č. 190016
- k bankovnímu účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u České národní banky - č. 1200006 - č. 1200007, č. 1200016 - č. 1200022, č. 120040 - č. 120043
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č. 140007
- k pokladně - č. 410167 - 410177, 410211 - 410220, č. 410285 - č. 410291
- interní doklad č. 610004, předpisy mezd - č. 620006, 610009
- k fakturám došlým - č. 710023 - č. 710038, č. 710077 - č. 710086, 710184 - č. 710198
- k fakturám vydaným - č. 810001 - č. 810005, č. 810015 - č. 810018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 42 695,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. P 152 ze dne 7.3.2018 - č. P 158 ze dne 28.3.2018, č. P 184 ze dne 6.6.2018 - č. P 189 ze dne 20.6.2018, č. P 222 ze dne 12.12.2018 - č. P 223 ze dne 31.12.2018
- č. V 12 ze dne 21.3.2018 - č. V 15 ze dne 28.3.2018, č. V 23 ze dne 6.6.2018 - č. V 26 ze dne 20.6.2018, č. V 55 ze dne 6.12.2018 - č. V 59 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- za odpad a psy v tabulkách programu EXCEL

Evidence majetku

- vedena v modulu TRIADA - majetek

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018: Plán inventarizace ze dne 6.12.2018, Proškolení ze dne 2.1.2019, Výpisy z katastru nemovitostí pro obec Doubek k 31.12.2018 - k.ú. Doubek, Mukařov u Říčan a Hradešín, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1-6/2018 - pracovníci na dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky všech neuvolněných zastupitelů za měsíce leden - červen a listopad - prosinec 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 22.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2018. Obec Doubek uzavřela smlouvu s pí A.F. na zpracování účetních dokladů.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010138/1 Doubek – kNN ze dne 24.9.2018. Obec Doubek (Povinná) ČEZ Distribuce, a.s. (Oprávněná), dotčený pozemek parc.č. 66/17, v k.ú. Doubek, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, náhrada jednorázová ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.12.2017 - úklidové práce v prostorách kanceláří Obecního úřadu v Doubku, na období od 1.1. do 31.12.2018, do 300 hodin
- ze dne 31.12.2017 - na výkon práce knihovnice Obecní knihovny Doubek, na období od 1.1. do 31.12.2018, do 300 hodin

Smlouvy ostatní

- Smlouva o partnerství ze dne 31.12.2018. Obec Doubek uzavřela smlouvu s obcí Babice za účelem zajištění povinné předškolní docházky dětí s místem trvalého pobytu na území obce Doubek. Obec Doubek se zavazuje uhradit od 1.9.2019 Kč 27 000,00. Smlouva se uzavírá na 4 roky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (viz smlouva o dílo uvedená ve Zprávě) obec postupovala v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek obcí Doubek účinné od 1.1.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1.1.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (provizorium), 10.1., 7.2., 21.3. (rozpočet), 17.4., 22.5. (závěrečný účet, účetní závěrka), 12.6., 11.7., 2.8., 30.8., 20.9., 12.11. (ustavující zasedání), 20.11. a 6.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Doubek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doubek:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu hospodářského výsledku za rok 2017, jak byla povinna učinit ke dni 22.5.2018, kdy zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2017. Obec o převodu hospodářského výsledku účtovala až dne 30.6.2018.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starostky obce Doubek bylo přijato systémové nápravné opatření tak, že starostka obce zajistí, aby počínaje rokem 2019 bylo o převodu hospodářského výsledku účtováno v den schválení účetní závěrky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Doubek za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 490 141,34 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

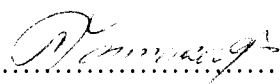
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil 14 490 141,34 Kč, což je 124 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Doubek 19.02.2019



Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

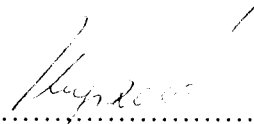
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubek o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renáta Kuprová, starostka obce.

Renáta Kuprová
starostka obce Doubek


.....
dne 19.02.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Doubek	Renáta Kuprová

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.