

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALEKÉ DUŠNÍKY

IČ: 00242071
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Daleké Dušníky za rok 2017 bylo zahájeno dne 31.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2017
- 07.06.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Daleké Dušníky
Daleké Dušníky 25
263 01 Daleké Dušníky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Ing. Monika Špergerová (7.6.2018)

Zástupci obce:

Ing. Irena Táborová - starostka
Václava Sirotková - hlavní účetní

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníky 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 7.6.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 1.8.2016 (zveřejněn dne 1.8.2016)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 2.12.2016 do 19.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový (schodek bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy (rozpočet po schválení zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup dne 26.12.2016)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2017 (zveřejněno od 30.1.2017)
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 (zveřejněno od 2.5.2017)
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 (zveřejněno od 7.8.2017)
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017 (zveřejněno od 26.9.2017)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2017 (zveřejněno od 1.12.2017)
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.12.2017 (zveřejněno od 15.1.2018)
- (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn od 24.2.2017 do 27.3.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27.3.2017 (po schválení zastupitelstvem obce závěrečný účet zveřejněn na úřední desce nebyl)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 28.2.2017, 30.4.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 30.9.2017, 30.11.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 1.2.2018 (dle potřeby)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018

Účtový rozvrh

- k využití pro účetní období roku 2017

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 9/2017, za období 12/2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 10.10.2017 do fa č. 126, ke dni 31.12.2017 do fa č. 166 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.8.2017 do fa č. 43, ke dni 13.11.2017 do fa č. 44 (dle potřeby)

Faktura

- č. 88 ze dne 2.8.2017 ve výši 1.291 489,- Kč za stavební práce na výstavbě veřejného vodovodu v Dalekých Dušníkách
- č. 111 ze dne 12.9.2017 ve výši 1.337 500,- Kč za stavební práce na výstavbě kanalizace II. etapa
- č. 121 ze dne 11.10.2017 ve výši 1.226 479,- Kč za stavební práce - vodovod Daleké Dušníky

- č. 122 ze dne 11.10.2017 ve výši 1.422 173,- Kč za stavební práce kanalizace II. etapa
- č. 130 ze dne 13.11.2017 ve výši 2.277 095,61 Kč za provedené stavební práce na stavbě "Daleké Dušníky - veřejný vodovod pro obec Daleké Dušníky "
- č. 162 ze dne 18.12.2017 ve výši 3.355 226,81 Kč za provedené stavební práce - Daleké Dušníky - vodovod

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., výpis č. 9 za období od 1.9.2017 do 30.9.2017, výpisy č. 11 - 12 za období od 1.11.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 18 - 25 za období od 1.8.2017 do 29.9.2017, výpisy č. 32 - 42 za období od 3.11.2017 do 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 391920479/0800 vedenému u ČS a.s. výpisy za období od 1.6.2017 do 30.9.2017, výpisy č. 11 - 12 za období od 1.11.2017 do 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně č. 17-701-00023 - 17-701-00034, č. 17-701-00072 - 17-701-00081, č. 17-701-00088 - 17-701-00099
- k základnímu běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-801-00445 - 17-801-00501, č. 17-801-00557 - 17-801-00685
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, č. 17-804-00025 - 17-804-00034, č. 17-804-00038 - 17-804-00057
- k úvěrovému účtu č. 391920479/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-807-00012 - 17-807-00021, č. 17-807-00025 - 17-807-00037

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 31.10.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 22.391,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu v 8.40 hod., ke dni 31.12.2017 zůstatek 2.672,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 23 - 34 za období od 3.5.2017 do 30.5.2017
 č. 72 - 81 za období od 2.10.2017 do 30.10.2017
 č. 88 - 99 za období od 8.12.2017 do 31.12.2017

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- ke dni 31.12.2017, vedena v majetkovém programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 (Plán inventarizace ze dne 18.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018, výpisy z LV č. 10001 k.ú. Daleké Dušníky, Druhlice ke dni 31.12.2017 - namátkově dle potřeby.

Mzdová agenda

- přehled odpracovaných hodin a docházky k DPP, mzdové listy za rok 2017 k DPP a odměnám zastupitelů obce za rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, 2 místostarostové, ostatní zastupitelé za období měsíců květen - září 2017 (z listin mzdových nákladů - rekapitulace mezd 2017), za období měsíců říjen - prosinec 2017 (ze mzdových listů 2017)

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2016, schválena zastupitelstvem obce včetně protokolu dne 27.3.2017.

Darovací smlouvy

- finanční dar od obce Daleké Dušníky ve výši 5.000,- Kč pro fyzickou osobu J.R. (za zkušební provoz ČOV v roce 2017)

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 3.7.2017 na pozemky parc. č. 130/3 a 431 - orná půda v majetku obce Daleké Dušníky - (propachtovatel) a Zemědělské družstvo Rosovice - pachtýř. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pacht - pozemky parc. č. 130/3 a 431 - orná půda, zveřejněn od 10.6.2017 do 26.6.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0317111489 ze dne 22.5.2017 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. Praha 4, na realizaci projektu "Splašková kanalizace a ČOV Daleké Dušníky - Druhlice II.etapa", (úvěrová smlouva ve výši 8.000 000,- Kč), schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tématického zadání Životní prostředí Oblast podpory "Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 250 - Výstavba a technické zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací" ze dne 5.10.2017 na realizaci projektu Splašková kanalizace a ČOV 500 EO v obcích Daleké Dušníky a Druhlice, 1. etapa. (výše dotace 2.557 064,- Kč). Dotace schválena zastupitelstvem obce dne 31.7.2017. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na sociální a návazné služby poskytované obyvatelům regionu Brdy - Vltava prostřednictvím Sociálního fondu regionu Brdy - Vltava, ze dne 2.2.2017 ve výši 10.000,- Kč , poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 uzavřená s J.R. - kontrola a obsluha ČOV (25 hod./měs. za 3.000,- Kč)
- ze dne 27.3.2017 uzavřená s J.S. - údržba veřejných prostranství vlastní technikou (do 200 hod./rok za 100 Kč/hod.)
- ze dne 22.5.2017 uzavřená s S.D. - údržba veřejných prostranství vlastní technikou (do 200 hod./rok, za 100 Kč/hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2017 - (Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 1.1.2017, Směrnice k DPH ze dne 2.1.2017, Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 1.1.2017, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 1.1.2017, Harmonogram účetní závěrky ze dne 1.1.2017) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 - schválený rozpočet 2017, 30.1.2017, 27.3.2017- závěrečný účet 2016, 24.4.2017, 26.6.2017, 31.7.2017, 25.9.2017, 27.11.2017, 18.12.2017, (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Daleké Dušníky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 Daleké Dušníky:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Ke dni 31.12.2017 nebyl vyhotoven inventurní soupis k účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy k účtům 331- Zaměstnanci a 342 - Jiné přímé daně ke dni 31.12.2017 nebyly doloženy tak, aby bylo možno ověřit stavy na jejich účtech.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 42, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výsledek hospodaření". Ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018 ve sloupci Hospodářská činnost jsou nesprávně vykázány náklady a výnosy, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2017 bez vyjádření " s výhradou nebo bez výhrad".

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Daleké Dušníky za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- Ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018 ve sloupci Hospodářská činnost jsou nesprávně vykázány náklady a výnosy, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.
- Ke dni 31.12.2017 nebyl vyhotoven inventurní soupis k účtu 388 Dohadné účty aktivní.
- Inventurní soupisy k účtům 331- Zaměstnanci a 342 - Jiné přímé daně ke dni 31.12.2017 nebyly doloženy tak, aby bylo možno ověřit stavy na jejich účtech.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

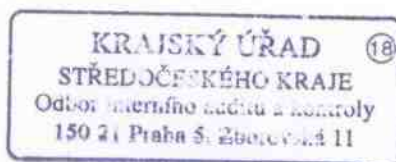
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 658 283,10 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 31.12.2017 činil 14 653 283,10 Kč, což je 101 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Daleké Dušníky 07.06.2018



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
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 Daleké Dušníky o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Irena Táborová, starostka obce.

Ing. Irena Táborová
starostka obce Daleké Dušníky

.....
dne 7.6.2018



