



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dohalice, IČ: 00268739
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.9.2018
- 28.05.2019

na základě písemné žádosti obce Dohalice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 11.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Dohalice
Dohalice 17
503 13 Dohalice

Zástupci za Obec:

- František Petřík - Starosta
- Zdeňka Richterová - Účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2018 a 1.8.2018.**

Předmět přezkoumání:

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

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne .

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dohalice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet u České spořitelny, ČNB a úvěrový účet u České spořitelny s následujícími čísly:

Česká spořitelna - 1080832329/0800

úvěr Česká spořitelna - 418779429/0800

ČNB - 94-5112511/0710.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu č. 1/2018 uzavřenou s Komitét pro udržování památek z války roku 1866, z. s., Hradec Králové, oboustranně podepsanou dne 20. 8. 2018. Touto smlouvou obec daruje finanční dar ve výši Kč 7.500,-- na zajištění akce "Jan Nepomuk Steinský v Dohalicích", která se koná dne 1. 9. 2018.

Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Českým svazem včelařů, z.s. podepsanou dne 6. 4. 2018, kterou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na vzdělávací a léčebné výdaje ČSV z.s., Základní organizace Dohalice. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací ze dne 15. 3. 2018, kterou obec bezúplatně převádí pozemek parc. č. 33/5 o výměře 499 m² v k.ú. Dohalice v účetní hodnotě 4.486,-- Kč. Záměr bezúplatného převodu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 26. 2. 2018. Návrh na vklad do KN nebyl obcí předložen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec předložila VZMR s názvem "Dohalice - obnova veřejného osvětlení - 3. etapa".

Akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV02-0027, oboustranně podepsána dne 20. 6. 2017 a dodatek č. 1, oboustranně podepsán dne 6. 11. 2017, je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZZVZ") a dále z důvodu minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty apod. - gesce poskytovatele;

- výše poskytnuté dotace - investiční dotace ve výši 600.000,-- Kč,

- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 5. 2. 2018, (obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání VZMR, účinnou od 1. 2. 2013);

předmětem VZ je obnova veřejného osvětlení;

- lhůta pro podání nabídek - do dne 19. 2. 2018, do 17:00 hodin;

- datum pro otevírání obálek - dne 19. 2. 2018, v 17:00 hodin;

- hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena váha 100%;

- výzva k podání nabídek odeslána 8 dodavatelům - viz dodejky ze dne 6. 2. 2018, osobně předáno dne 7. 2. 2018;
- zadávací dokumentace - viz výzva k podání nabídek;
- výkaz výměr - zpracován, předpokládaná hodnota VZ činí 2.400.000,-- Kč bez DPH;
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 2. 2018;
- čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů - zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 2. 2018;
- protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku - zpracován, podepsán, ze dne 19. 2. 2018;
- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - MATEX HK s. r. o., Hradec Králové, nabídková cena 2.298.216,81 Kč bez DPH;
- rozhodnutí zadavatele o hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 2. 2018, odesláno - viz podací lístky a osobní převzetí;
- smlouva o dílo č. 2 - oboustranně podepsána dne 9. 3. 2018, cena díla 2.298.216,81 bez DPH (vč. DPH 2.780.842,34 Kč);
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 9. 3. 2018, na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 3. 2018; na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn dne 27. 3. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=31042>

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2018. Za měsíc listopad 2018 nebyla doložena VF na částku Kč 3.382,--.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyla provedena.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v knize a kontrolou bylo zjištěno, že kniha není za rok 2018 v některých případech doplněna, není zapsáno např. číslo faktury, název dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, číslo účtu příjemce.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 23. 11. 2017 do 11. 12. 2017.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen a prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Měsíční odměna za měsíci listopad byla u všech členů ZO vypočtena a vyplacena nesprávně.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí od 1. 4. 2018 do 30. 4. 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Příloha rozvahy

Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Vzhledem k tomu, že obec neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018, ověřovatelé nemohli zhodnotit, zda zůstatky zde vykázané jsou v souladu se skutečností.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 2, schválenými v zastupitelstvu obce dne 26. 2. 2018, 18. 6. 2018.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla předložena rozpočtová opatření č. 3 - 4 ze dne 1. 1. 2018 a 3. 10. 2018, která byla provedena bez schválení starostkou obce a rozpočtová opatření č. 5 ze dne 17. 12. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 8. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Při končeném přezkumu hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Kontrola rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 však nemohla být provedena, neboť obec neprovedla inventarizaci k 31. 12. 2018.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.996.581,65, vzhledem k nesprávnému vedení účetnictví je tento výsledek hospodaření zkrácen nejméně o Kč 600.000,--.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2017.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 22.981,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672, nevyčerpanou část ve výši Kč 5.190,-- obec vrátila poskytovateli dne 25. 1. 2019.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ČR ve výši Kč 30.000,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672, nevyčerpanou část ve výši Kč 17.490,-- obec vrátila poskytovateli dne 25. 1. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola Dohalice 1. část závazného ukazatele dne 5. 2. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a listopad 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a listopad 2018.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila např. Směrnici č. 10 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1. 2. 2013. Ověřovatelé doporučují tuto směrnici aktualizovat dle platné legislativy. Při konečném přezkoumání obec předložila vnitroorganizační předpisy obce, ověřovatelé opětovně doporučují jejich aktualizaci.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů v některých případech neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla vždy řádně dodržována.

Byly zjištěny následující rozdíly:

- účet 511 rozdíl ve výši Kč 95.566,--
- účet 513 rozdíl ve výši Kč 10.426,--
- účet 543 rozdíl ve výši Kč 16.021,--
- účet 549 rozdíl ve výši Kč 1.120,--
- účet 572 rozdíl ve výši Kč 7.000,--
- účet 521 rozdíl ve výši Kč 18.059,--.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující rozdíly, které nebyly obcí doloženy a vysvětleny:

Účet 603 Kč 54.691,-- - rozdíl minus Kč 1.051,--,

Součet účtů 601 a 602 Kč 341.659,35 - rozdíl Kč 56.970,35,

Účet 609 Kč 219.144,-- - rozdíl Kč 34.695,--,

Účet 511 Kč 2.789.140,11 - rozdíl Kč 16.039,50,

Účet 513 Kč 33.067,-- - rozdíl Kč 13.644,--,
Účet 543 Kč 36.674,-- - rozdíl Kč 9.028,--,
Účet 558 Kč 20.558,-- - rozdíl Kč 10.528,--,
Účet 549 Kč 13.746,-- - rozdíl Kč 1.120,--,
Přírůstek na účtu 401 Kč 37.584,-- nedoložen,
Účet 672 Kč 792.185,-- - rozdíl Kč 600.000,-- , nesprávně zaúčtovaná dotace.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017, 26. 2. 2018, 18. 6. 2018 a 1. 11. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 1. 6. 2018 do 18. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 1. 6. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 18. 6. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 18. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola Dohalice, byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dohalice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Obec na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny u VZMR s názvem "Dohalice - obnova veřejného osvětlení - 3. etapa".

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- § 8 - Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole.
 - Obec nepředložila pokladní knihu a pokladní doklady za měsíc listopad 2018.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Rozpočtové opatření č. 3 a 4 neschválila starostka obce, tak, jak jí byla udělena pravomoc ZO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyla provedena.
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.
 - Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující rozdíly, které nebyly obcí doloženy a vysvětleny:
 - Účet 603 Kč 54.691,-- - rozdíl mínus Kč 1.051,--,
 - Součet účtů 601 a 602 Kč 341.659,35 - rozdíl Kč 56.970,35,
 - Účet 609 Kč 219.144,-- - rozdíl Kč 34.695,--,
 - Účet 511 Kč 2.789.140,11 - rozdíl Kč 16.039,50,
 - Účet 513 Kč 33.067,-- - rozdíl Kč 13.644,--,
 - Účet 543 Kč 36.674,-- - rozdíl Kč 9.028,--,
 - Účet 558 Kč 20.558,-- - rozdíl Kč 10.528,--,
 - Účet 549 Kč 13.746,-- - rozdíl Kč 1.120,--,

- Přírůstek na účtu 401 Kč 37.584,-- nedoložen,
- Účet 672 Kč 792.185,-- - rozdíl Kč 600.000,--, nesprávně zaúčtovaná dotace.
- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.
 - Kontrolou měsíce listopadu 2018 bylo zjištěno následující:
 - - dne 7. 11. 2018 vyplaceny měsíční odměny včetně příslušenství, obec nedoložila rekapitulaci mezd za měsíc říjen 2018
 - - dne 14. 11. 2018 z běžného účtu uhrazena částka Kč 15.860,--, obec nedoložila fakturu
 - - dne 14. 11. 2018 z běžného účtu uhrazena částka Kč 18.000,--, obec nedoložila fakturu
 - - dne 14. 11. 2018 z běžného účtu uhrazena částka Kč 53.700,--, obec nedoložila fakturu
 - - dne 27. 11. 2018 přijato na běžný účet Kč 3.382,--, obec nedoložila fakturu vydanou.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Při projednání závěrečného účtu v ZO nebyl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou nebo bez výhrad.

(nenapraveno)

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
 - Při schvalování rozpočtu nebylo v zápise ani usnesení ZO uvedeno, zda je rozpočet schvalován jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly při schvalování rozpočtu uvedeny ani částky rozpočtu na rok 2018.

(nenapraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dohalice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
 - Při projednání závěrečného účtu v ZO nebyl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou nebo bez výhrad.
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
 - Při schvalování rozpočtu nebylo v zápise ani usnesení ZO uvedeno, zda je rozpočet schvalován jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly při schvalování rozpočtu uvedeny ani částky rozpočtu na rok 2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Obec na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny u VZMR s názvem "Dohalice - obnova veřejného osvětlení - 3. etapa".

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- § 8 - Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole.
 - Obec nepředložila pokladní knihu a pokladní doklady za měsíc listopad 2018.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dohalice za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dohalice - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Dohalice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dohalice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dohalice, dne

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dohalice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dohalice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Petřík.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne:

František Petřík

.....
Starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dohalice	František Petřík
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dohalice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	677 046,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		677 046,00 Kč

Příjem v roce 2018	7 543 906,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 187 688,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 795 270,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 327 310,00 Kč
Příjmy celkem	28 854 174,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 213 543,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	9,39%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 328 126,10 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%