

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŠÍN

IČ: 00509299

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dobšín 51
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková
Bc. Jaroslav Petrák
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Lenka Bártová - starostka
Ing. Hana Folprechtová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2012
- na roky 2014 - 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2012 - 11.12.2012, způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn dne 6.11.2012 - doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 jako schodkový, bez schválení konkrétních závazných ukazatelů - dle přílohy z zápisů z jednání zastupitelstva lze konstatovat, že rozpočet byl schválen v plném položkovém členění, krytí schodku z finančního zůstatku minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 2.4.2013 bez vyjádření, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 12.3.2013 - 2.4.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1. - 30.9.2013, k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Knihy došlých faktur

- evidence vedena ručně v Knize faktur došlých - od č. 1 do č. 97 - dle potřeby

Knihy odeslaných faktur

- evidence vedena ručně v Knize faktur vydaných od č. 1 do č. 5

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9714181/0710 vedenému u České národní banky, od bankovního výpisu č. 1 ze dne 27.3.2013 do výpisu č. 23 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-9073520227/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od bankovního výpisu č. 1 ze dne 2.1.2013 do výpisu č. 6 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 30425181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od bankovního výpisu č. 1 ze dne 7.1.2013 do výpisu č. 106 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9714181/0710 - účetní doklady od č. 13/660087 ze dne 29.3.2013 do č. 13/660352 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 43-9073520227/0100 - účetní doklady od č. 13/660035 ze dne 2.1.2013 do č. 13/660348 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 30425181/0100 - účetní doklady od č. 13/660001 ze dne 7.1.2013 do č. 13/660347 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období leden - prosinec 2013

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 ze dne 7.1.2013 do č. 193 ze dne 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013
- Plán inventur ze dne 17.12.2013
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 6.1.2014
- výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2013 pro katastrální území Dobšín LV 10001

Odměňování členů zastupitelstva

- Podpisová listina svědčící o vyplacení odměn za výkon funkce neuvolněných zastupitelů za období leden - prosinec 2013 (p. L.B.), za měsíc prosinec (p. L.B., pí L.B., M.B.)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.4.2013 na dodávku stavby "Dobšín - výměna vodovodu (vodovodní řad Kamenice Na návsi a na Kopečku)" , dodavatel ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o., cena díla Kč 369.420,00 bez DPH (Kč 446.998,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2013.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 19.3.2013 (obec pronajímatel) uzavřená s p. D.H. na pronájem objektu bydlení č.p. 41 v části obce Dobšín na pozemku č. 95 v k.ú. Dobšín za účelem provozování živnosti pohostinství na dobu 1 roku, se sjednaným ročním nájemným ve výši Kč 30.000,-. Uzavření smlouvy s uchazečem schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem obecní hospody č.p. 41 na dobu určitou - zveřejněn ve dnech 8.1.2013 - 19.2.2013.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.10.2013 (L.Š.) - roznos 191 ks volebních sad
- ze dne 1.10.2013 (R.B.) v rozsahu 15 hodin - sekání trávy a úklid v obci
- ze dne 1.1.2013 (M.R.) v rozsahu 16 hodin - navážení štěrku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- rozhodnutí o výběru nejvhodnějšího uchazeče na dodávku stavby "Dobšín - výměna vodovodu (vodovodní řad Kamenice Na návsi a na Kopečku)" - v průběhu jednání zastupitelstva obce dne 5.3.2013, posuzováno 5 nabídek, vybrán uchazeč ZIKUDA - vodohospodářské stavby spol. s r.o., cena díla Kč 369.420,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2013, cena nabídková souhlasí s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 k evidenci a účtování majetku ze dne 27.8.2013 s platností od 1.9.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2012 (schválení rozpočtu), 22.1., 19.2., 5.3., 2.4., 21.5., 9.7., 6.8., 1.10., 8.10., 5.11., 26.11., 17.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č.j. 017008/2013/KUSK ze dne 15.3.2013 provedené v obci Dobšín dne 11.2.2013 na dodržení stanoveného účelu poskytnuté finanční dotace z programu Fondu rozvoje obcí a měst ev. č. 2454/REG/2012. (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Dobšín, dle prohlášení starostky obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnoú, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, pŕjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, pŕjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobšín:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 43, neboť:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, ale byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 5.3.2013 - usnesením zastupitelstva se schvaluje "výsledek auditu". Podotýkáme, že závěrečný účet obce za tento rok byl projednán a schválen až dne 2.4.2013.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2012 nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2012 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, tj. „s výhradami“, nebo „bez výhrad“.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec ve zveřejněném záměru obce pronajmout nebytové prostory (obecní hospodu) v č.p. 41 neoznačila nemovitost údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka obce roku 2012 sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem obce, jak mělo být učiněno nejpozději do 30.9.2013 (v souladu vyhláškou č. 220/2013 Sb.). Podotýkáme že účetní závěrka za rok 2013 musí být zastupitelstvem obce schválena nejpozději do 30.6.2014.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobšín za rok 2013 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.)

- Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Návrh závěrečného účtu za rok 2012 nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Projednání závěrečného účtu za rok 2012 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.
- Účetní závěrka obce roku 2012 sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem obce, jak mělo být učiněno nejpozději do 30.9.2013 dle vyhlášky č. 220/2013 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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,14 %
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 0,00 Kč.

Dobšín 11.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná

Koudelná
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

Marková
kontrolorka

Bc. Dana Matějková

Matějková
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

Petrák
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

Zavřelová
vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření obcí

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobšín o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lenka Bártová, starostka obce.

Lenka Bártová
starostka obce Dobšín

Lenka Bártová 11.3.2014
OBEC dne


Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	Obec Dobšín	Lenka Bártová

Upozornění:

- **Zveřejnění záměru způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Obec nedoložila zveřejnění záměru k pronájmu obecní hospody v č.p. 41 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Upozorňujeme tedy na možné riziko neúspěšnosti v případném soudním sporu v případě, že by nájemce neplnil své povinnosti ze smlouvy vyplývající v důsledku neplatnosti právního úkonu – uzavření nájemní smlouvy.

Upozornění:

- **Veřejná zakázka malého rozsahu** - Upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem o veřejných zakázkách postupovat při výběru vhodného uchazeče v případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu rovněž, transparentně a nediskriminačně. K tomuto účelu je vhodné stanovit vnitřním předpisem postup při zadávání a výběru vhodného uchazeče a tento postup věcně i formálně dodržovat ve všech případech. Rovněž je nutno dbát na uchování relevantních dokladů, aby bylo možno postup obce prokázat.