



28764/2019/KHK



KL/KHK-23274/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Doudleby nad Orlicí, IČ: 00274909
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2018 - 2.10.2018
- 12.3.2019 - 14.3.2019

na základě písemné žádosti městyse Doudleby nad Orlicí 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 11.07.2018 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: Městys Doudleby nad Orlicí
Dukelská 68
517 42 Doudleby n. O.

Zástupci za Městys:

- Jiří Kaplan - místostarosta
- Ivana Javůrková - účetní
- Ing. Ivan Keprta - starosta
- Ing. Eva Zimčíková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Lucie Holmanová
Ing. Monika Klíková
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, 1. 8. 2018 a 2. 1. 2019.**

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 20. 03. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Městys vede následující běžné účty:

- u ČSOB, č.ú. 219145095/0300,
- u ČNB, č.ú. 94-2310571/0710,
- u České spořitelny, č.ú. 1240069319/0800,
- u ČSOB, č.ú. 279570157/0300 - v měsíci dubnu 2018 nebyl pohyb.
- u Era poštovní spořitelny, č.ú. 162444931/0300.

Dále vede sociální fond u ČSOB, č.ú. 279452337/0300.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 městys realizoval např. následující veřejné zakázky:

"Zateplení střechy a nová krytina na čp. 492 v Doudlebách nad Orlicí"

- akce je plně financována z rozpočtu městyse - bez dotace,
- zvolena byla namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i ZZVZ),
- poptávka k podání nabídky - ze dne 27. 3. 2018, stavební práce, VZMR, předmětem VZ je zateplení střechy a nová krytina na čp. 492 v Doudlebách nad Orlicí, lhůta pro podání nabídek - dne 5. 4. 2018 do 14. 00 hodin, hodnocení nabídek - dne 5. 4. 2018 na jednání rady městyse, popis územní stavby - viz příloha k poptávce, položkový (slepý) rozpočet stavby, slepý položkový rozpočet,
- zadavatel oslovil emailem 3 dodavatele,
- doručeny byly 3 nabídky - nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel IZOLPROTAN s. r. o., Synkov - Slemeno, Slemeno 1, Rychnov nad Kněžnou, cena díla - 319 000,- Kč bez DPH,
- smlouva o dílo č. 2/18 - uzavřená dle obchodního zákoníku - zde je vhodné zadavateli sdělit, že zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, byl ke dni 1. ledna 2014 zrušen - viz odkaz na ustanovení § 3080 bod 72 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů; za situace, že je smlouva uzavřena dle neexistujícího právního předpisu, může nastat i riziko ztížené právní vymahatelnosti apod.; zhotovitel díla - IZOLPROTAN s. r. o., IČ: 27504115, cena díla - 319 000,- Kč bez DPH, záruka za dílo - 15 let od předání díla, oboustranně podepsána dne 27. 4. 2018,

- plnění ze smlouvy o dílo - viz faktura č. 1620180028, datum vystavení dne 5. 9. 2018, fakturovaná částka ve výši - 319 000,- Kč bez DPH; bez dodatků ke smlouvě o dílo.

"Poptávkové řízení na výběr služebního auta - Městys Doudleby nad Orlicí"

- akce je plně financována z rozpočtu městyse - bez dotace,
- zvolena byla namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i ZZVZ),
- poptávka - ze dne 2. 5. 2018, VZMR - dodávka, předmětem poptávkového řízení je nákup služebního vozidla, specifikace stanovena, maximální cena - 330 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 17. 5. 2018 do 12. 00 hodin v elektronické podobě, o nákupu nejvhodnějšího vozidla rozhodne zastupitelstvo městyse,
- nejvhodnější nabídku předložil dodavatel - Hyundai Hradec Králové, nákupní cena - 318 480,- Kč s DPH,
- závazná objednávka č. 0180188, ze dne 22. 6. 2018; zálohová faktura č. 918500275, datum vystavení dne 25. 6. 2018, fakturovaná částka - 222 936,- Kč s DPH, faktura č. 218500194, datum vystavení dne 29. 6. 2016, fakturovaná částka ve výši - 95 544,- Kč s DPH, celkem úhrada - 318 480,- Kč s DPH.

Evidence majetku

Majetek městyse je evidován v PC. Majetek pořízený v roce 2018 je rozříděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice.

Avšak tato vnitroorganizační směrnice není v souladu s platnou účtovou osnovou, neboť byla předložena směrnice č. 1 - Oběh účetních dokladů, účtování majetku, pohledávek a závazků ze dne 13. 2. 2003.

V roce 2010 proběhla změna účetní metody, tudíž předložená směrnice již není v souladu s platnými právními předpisy.

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 říjen 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena, kromě níže uvedených účtů.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů, které vykazují k 31. 12. 2018 zůstatek a zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze.

Účty 041, 262, 345, 348, 349, 375, 378, 472 a 916, účty s nulovým konečným zůstatkem použité v průběhu účetního období, inventarizovány nebyly.

Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Ověřovatelé doporučují pro přehlednost pohybů majetku vést evidenci protokolů o zařazení a vyřazení majetku.

Knihy došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány PC a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize a v PC a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce městyse od 20. 11. 2017 do 6. 12. 2017 a na elektronické desce městyse od 20. 11. 2017 do dnešního dne.

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 prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc duben 2018 - hlavní pokladna č. 1, příjmová pokladna č. 2, č. 3, č. 4 od 1. 4. 2018 do 20. 4. 2018, dále za měsíc září 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha č. 1 - 4 jsou vedeny v PC.

Příloha rozvahy

Městys předložil přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, kromě nedostatku uvedeného pod písemností "inventarizace".

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 3, 5, 7 schválenými v zastupitelstvu městyse dne 25. 1. 2018, 19. 4. 2018, 21. 6. 2018, 20. 9. 2018 a rozpočtovými opatřeními č. 2, 4, 6, 8 - 12 schválenými radou městyse dne 8. 2. 2018, 26. 4. 2018, 30. 8. 2018, 4. 10. 2018, 22. 11. 2018, 22. 12. 2018, 10. 1. 2019 a 17. 1. 2019.

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.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 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.

Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

O ostatních fondech městyse je zřejmě účtováno na běžném účtu, neboť účet 236 - běžné účty fondů vykazuje částku Kč 96.989,22, avšak účet 419 - ostatní fondy vykazuje částku Kč 2.717.102,81.

Tento rozpor bude ověřen v dalším účetním období.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 10.496.795,85.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen (v členění tříd) v zastupitelstvu městyse dne 7. 12. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 33.896.000,-- a ve výši výdajů Kč 26.100.000,--. Přebytek rozpočtového hospodaření činí Kč 7.796.000,--. 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 poskytnutým účelovým dotacím

Dne 19. 4. 2018 schválilo zastupitelstvo městyse na základě žádosti ze dne 22. 1. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace ČSS, z. s. - sportovně střeleckému klubu Doudleby nad Orlicí na podporu sportovní střelby ve výši Kč 120.000,--. Veřejnoprávní smlouva byla dne 25. 4. 2018 oboustranně podepsána.

Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna způsobem, který ukládá příslušný právní předpis. Kontrola záúčtování nebyla z časových důvodů provedena.

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 45.962,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 1.669,36 městys vrátil poskytovateli.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 60.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 15.792,33 městys vrátil poskytovateli.

- od MŠMT na základě rozhodnutí ze dne 24. 8. 2018 na akci "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši Kč 321.048,--, ÚZ 33063. Městys přijal tuto dotaci na účet dne 23. 8. 2018, zaslána byla PO dne 28. 8. 2018. Účtována byla prostřednictvím účtu 375.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 7. 743,--, ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

- od GR HZS MV ČR pro hasiče ve výši Kč 38.416,--, ÚZ 14004. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Dne 31. 12. 2018 byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MZe na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662001586 ze dne 11. 8. 2017 na akci "Rekonstrukce objektu márnice a pochůzdných ploch v areálu hřbitova" ve výši Kč 483.695,-- (vlastní zdroje ve výši Kč 207.299,--), ÚZ 29027. I přesto, že název akce zněl "rekonstrukce", dotace byla poskytnuta jako neinvestiční. Jedná se o dotaci ex post. Poskytovatel si v rozhodnutí vymínil předložit vyúčtování do 30. 9. 2018.

Příjem dotace byl nesprávně účtován účetním zápisem 231/374 a dále 346/672.

Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post (po kontrole vyúčtování), neměla být dotace vedena ve stavu účtu 374. Dále je vedena i ve stavu účtu 346, jako neuspokojená pohledávka.

- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 117D03H000372 ze dne 5. 3. 2018 na akci "Snížení energetické náročnosti budovy malometrážních bytů Doudleby

nad Orlicí" ve výši Kč 1.297.380,10. Městys v roce 2018 obdržel částku ve výši Kč 1.008.862,28, ÚZ 17968 - Kč 48.041,06 a ÚZ 17969 - Kč 960.821,22. Jedná se o investiční dotaci, která byla poskytnuta ex post. Poskytovatel dotace si v rozhodnutí vymínil předložit vyúčtování do 29. 11. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Dále byla z podrozvahového účtu odúčtována částka Kč 1.297.380,10. Městys předložil Zjednodušenou žádost o platbu ze dne 8. 3. 2018 kde je vyčíslena částka prokazatelných způsobilých výdajů Kč 1.008.862,28. Dne 1. 3. 2018 byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 403, resp. 388.

- od MŽP na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312040130 ze dne 14. 2. 2017 na akci "Zpracování digitálního povodňového plánu pro městys Doudleby nad Orlicí, vybudování varovného a výstražného systému ochrany před povodněmi pro městys Doudleby nad Orlicí" ve výši Kč 2.516.404,81 (vlastní zdroje Kč 1.078.459,21). Dále městys předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D312040130 ze dne 15. 1. 2018, kterým se mění částka dotace na Kč 2.441.528,32 a částka vlastních zdrojů na Kč 1.046.369,28, ÚZ 15974. Jedná se o investiční dotaci poskytnutou ex post, kde si poskytovatel v rozhodnutí vymínil předložit vyúčtování do 28. 2. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období městys účtoval účetní zápis 388/403.

Smlouvy nájemní

Městys uzavřel Pachtovní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 30. 7. 2018. Předmětem zemědělského pachtu je část pozemku parc. č. 811/1 v k. ú. Doudleby nad Orlicí o rozloze 33,55 m². Smlouva je uzavírána na dobu neurčitou od 1. 8. 2018. Schváleno v zastupitelstvu městyse dne 12. 7. 2018. Záměr pachtu byl zveřejněn od 19. 6. 2018 do 9. 7. 2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Městys předložil Smlouvu kupní uzavřenou s městem Kostelec nad Orlicí podepsanou dne 21. 5. 2018. Touto smlouvou městys kupuje pozemek p. č. 1330 v k. ú. Vyhnánov, o výměře 360 m², za částku Kč 3.970,--. V ZM schváleno dne 19. 4. 2018. Vklad do KN byl učiněn dne 25. 5. 2018.

Dále městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 2. 5. 2018. Touto smlouvou městys prodává pozemek p. č. 1415/6 za částku Kč 2.950,--. Vklad do KN byl učiněn dne 7. 5. 2018. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městyse od 20. 2. 2018 do 8. 3. 2018 a na úřední elektronické desce od 20. 2. 2018 do dnešního dne. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 19. 4. 2018.

Městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s Povodí Labe, státní podnik, podepsanou dne 26. 4. 2018. Touto smlouvou městys prodává pozemek p. č. 1543/62 o výměře 5 m², za částku Kč 650,--. Předmětem smlouvy je část stavby vodního díla. Vklad do KN byl učiněn dne 3. 5. 2018. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městyse od 5. 3. 2018 do 21. 3. 2018 a na úřední elektronické desce od 5. 3. 2018 do dnešního dne. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 19. 4. 2018.

Městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s Veacom s. r. o., Praha, podepsanou dne 12. 2. 2018. Touto smlouvou městys prodává vozidlo Avia 31 T K, RZ 4H14830 za částku ve výši 72.785,-- Kč bez DPH. Rada městyse schválila dne 4. 1. 2018. Faktura číslo 20180006 ze dne 5. 2. 2018 ve výši 88.870,-- Kč vč. DPH.

Městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s Veacom s. r. o., Praha, podepsanou dne 12. 2. 2018. Touto smlouvou městys prodává kontejner s rukou, za částku ve výši 55.180,-- Kč bez DPH. Rada městyse schválila dne 4. 1. 2018. Faktura číslo 20180007 ze dne 5. 2. 2018 ve výši 66.768,-- Kč vč. DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

Městys v roce 2018 předložil smlouvu o úvěru č. 1131300493 ve výši Kč 95.544,-- od UniCredit Leasing CZ, a. s. Praha.

Smlouva o úvěru byla podepsána dne 27. 6. 2018 a jedná se o úvěr na financování osobního automobilu Hyundai ix20. Splatnost tohoto úvěru je do 28. 6. 2020. ZM schválilo přijetí úvěru dne 21. 6. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s firmou Energomontáže Votroubek, s. r. o., Rychnov nad Kněžnou (na základě plné moci ze dne 27. 3. 2017 s ČEZ Distribuce, a.s.) podepsanou dne 16. 3. 2018. Jedná se o smlouvu úplatnou Kč 1.000,-- bez DPH. Smlouva spočívá v umístění distribuční soustavy po pozemku parc. č. 1403/6 v k. ú. Vyhnánov.

Vklad do KN byl učiněn dne 26. 3. 2018. Rada městyse schválila tuto smlouvu dne 8. 3. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys písemně sdělil své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Doudleby nad Orlicí závazný ukazatel dne 26. 1. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2023, schválený v zastupitelstvu městyse dne 7. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a říjen 2018.

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

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2018 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole inventarizace k 31. 12. 2018 byla použita směrnice č. 1 - Oběh účetních dokladů, účtování majetku, pohledávek a závazků ze dne 13. 2. 2003.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

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

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy byla řádně dodržována, kromě účtu 572, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 30.000,--, který vznikl tím, že na konci účetního období byl účtován účetní zápis 572/389 k poskytnuté dlouhodobé záloze vedené na účtu 471, avšak v roce 2018 nebyly realizovány žádné náklady. Týká se dlouhodobé zálohy, která byla poskytnuta na konci roku 2018 na náklady roku 2019.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání rady městyse ze dne 4. 1. 2018, 8. 2. 2018, 8. 3. 2018, 5. 4. 2018, 26. 4. 2018, 30. 8. 2018, 4. 10. 2018, 22. 11. 2018, 22. 12. 2018, 10. 1. 2019 a 17. 1. 2019.

Zápisy 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 městyse ze dne 7. 12. 2017, 25. 1. 2018, 19. 4. 2018, 21. 6. 2018, 12. 7. 2018, 20. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 8. 11. 2018.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3. 4. 2018 do 20. 4. 2018 a na elektronické úřední desce od 3. 4. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZM dne 19. 4. 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 městyse dne 19. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Doudleby nad Orlicí, byla schválena radou městyse dne 5. 4. 2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.
 - Přijatou dotaci od MZe na akci "Rekonstrukce objektu márnice a pochůzdných ploch v areálu hřbitova" ve výši Kč 483.695,--, ÚZ 29027 městys nesprávně účtoval účetním zápisem 231/374 a dále 346/672. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post (po kontrole vyúčtování), neměla být dotace vedena ve stavu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dále je vedena i ve stavu účtu 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, jako neuspokojená pohledávka i přesto, že městys tuto dotaci v roce 2018 již obdržel, tudíž si již nejedná o pohledávku.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Pohledávky městyse jsou hrazeny dlužníky i platebním terminálem. V den úhrady je vyhotovován příjmový pokladní doklad, avšak o této účetní operaci není vůbec účtováno, tzn. v den úhrady, není účtováno o snížení pohledávky za dlužníkem, resp. o výnosu. Úctováno je až spolu s příjmem na účet městyse, což znamená až s několikanásobným zpožděním.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účet 374 nebyl kontrolován na prvotní evidenci a nebylo tedy možné ověřit, zda vykazovaný konečný stav odpovídá obsahovému vymezení účtu.
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 389 bylo účtováno o sociálních službách ve výši Kč 30.000,--, kdy náklady se týkají roku 2019.

- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 915 bylo chybně účtováno o pohledávce za úřadem práce ve výši Kč 9.546,--, o této pohledávce je současně účtováno na účtu 346.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 922 bylo chybně účtováno o majetku ve výpůjčce ve výši Kč 335.168,--, tento majetek má být veden na účtu 966.
- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
 - Příloha inventurního soupisu účtu 902 obsahuje chybný inventarizační identifikátor 029.

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
- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 120.000,-- uzavřená s ČSS, z. s. - sportovně střelecký klub Doudleby nad Orlicí nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - Rozpočtové opatření č. 10/2018 ve výši Kč 110.000,-- za třídu 2 a za třídu 5 schválila rada městyse i přesto, že jí byla ZM stanovena pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše Kč 100.000,--.

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.
 - U účtů s nulovým konečným zůstatkem, účty 041, 262, 345, 348, 349, 375, 378, 472 a 916, nebyla provedena inventarizace.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí 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. 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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Přijatou dotaci od MZe na akci "Rekonstrukce objektu márnice a pochůzdných ploch v areálu hřbitova" ve výši Kč 483.695,--, ÚZ 29027 městys nesprávně účtoval účetním zápisem 231/374 a dále 346/672. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci poskytnutou ex post (po kontrole vyúčtování), neměla být dotace vedena ve stavu účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dále je vedena i ve stavu účtu 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, jako neuspokojená pohledávka i přesto, že městys tuto dotaci v roce 2018 již obdržel, tudíž si již nejedná o pohledávku.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Pohledávky městyse jsou hrazeny dlužníky i platebním termínem. V den úhrady je vyhotovován příjmový pokladní doklad, avšak o této účetní operaci není vůbec účtováno, tzn. v den úhrady není účtováno o snížení pohledávky za dlužníkem, resp. o výnosu. Účtováno je až spolu s příjmem na účet městyse, což znamená až s několikadenním zpožděním.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účet 374 nebyl kontrolován na prvotní evidenci a nebylo tedy možné ověřit, zda vykazovaný konečný stav odpovídá obsahovému vymezení účtu.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 922 bylo chybně účtováno o majetku ve výpůjčce ve výši Kč 335.168,--, tento majetek má být veden na účtu 966.

- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 389 bylo účtováno o sociálních službách ve výši Kč 30.000,--, které se týkají roku 2019.

- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že na účet 915 bylo chybně účtováno o pohledávce za úřadem práce ve výši Kč 9.546,--, o této pohledávce je současně účtováno na účtu 346.

- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
 - Příloha inventurního soupisu účtu 902 obsahuje chybný inventarizační identifikátor 029.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

c2

- neprůkazné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

c4

- překročení působnosti
 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Doudleby nad Orlicí - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,94 %

IV. Ověření poměru dluhu městyse Doudleby nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Doudleby nad Orlicí 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

Doudleby nad Orlicí, dne 20. 03. 2019

-2- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lucie Holmanová

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí.

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 městyse Doudleby nad Orlicí o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ivan Kepřta.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 20. 03. 2019

MĚSTYS 1
Doudleby n. Orlicí
517 42 p. Doudleby n. Orlicí
okres Rychnov n. Kn.

Ing. Ivan Keprta

.....
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Doudleby nad Orlicí	Ing. Ivan Keprta
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

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

Ing. Lucie Holmanová 736 521 813 lholmanova@kr-kralovehradecky.cz

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

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Doudleby nad Orlicí 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	71 658,00 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		71 658,00 Kč
Příjem v roce 2018		36 990 073,00 Kč
Příjem v roce 2017		33 326 264,00 Kč
Příjem v roce 2016		30 581 733,00 Kč
Příjem v roce 2015		27 789 406,00 Kč
Příjmy celkem		128 687 476,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		32 171 869,00 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		0,22%
60% z průměru příjmů za 4 roky		19 303 121,40 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%