



2905/2020/KHK



KUKHK-25760/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí, IČ: 00274909 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.08.2019 - 28.08.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 25.06.2019 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:

- Ing. Ivan Kepřta - starosta
- Ivana Javůrková - účetní
- Ing. Eva Zimčíková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa Naglová
- kontroloři:
Světlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Ivana Marková

**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 19.6.2019**

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 30.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2024, schválený v zastupitelstvu městyse dne 13. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úředních deskách městyse od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys písemně sdělil své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Doudleby nad Orlicí závazný ukazatel dne 21. 2. 2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce městyse od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018 a na elektronické desce městyse od 26. 11. 2018 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 8. 4. 2019 do dnešního dne a na elektronické úřední desce od 8. 4. 2019 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZM dne 25. 4. 2019. 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 2018, byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 25. 4. 2019. 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 21. 2. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen (v členění tříd) v zastupitelstvu městyse dne 13. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 48.357.000,-- a ve výši výdajů Kč 50.205.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 1.848.000,-- je kryt přebytkem hospodaření minulých let.

Do výkazu FIN 2-12 byla však zanesena ve výdajové části částka ve výši Kč 51.465.000,--.

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.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 4, 6, 7 schválenými v zastupitelstvu městyse dne 24. 1. 2019, 25. 4. 2019, 20. 6. 2019 a 18. 7. 2019 a rozpočtovými opatřeními č. 2, 3, 5, 8 schválenými radou městyse dne 7. 3. 2019, 28. 3. 2019, 23. 5. 2019 a 1. 8. 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.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 8 - 12 - zveřejnění kontrolováno na elektronické úřední desce.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a k 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a k 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červen 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Dne 10. 4. 2019 byla na městys doručena žádost od místostarosty o přeřazení místostarosty na neuvolněnou funkci. Tato žádost byla projednána a schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne 25. 4. 2019 s platností od 1. 5. 2019.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor 2019.

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

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 6. a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou 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 účtováno na běžném účtu 231, neboť účet 236 - běžné účty fondů vykazuje částku Kč 99 004,17; avšak účet 419 - ostatní fondy vykazuje částku Kč 2.717.117,76.

Zůstatek účtu 419 činí k 31.12.2019 Kč 3 493 436,29 Kč. V aktivech jsou fondy kryty účtem 236 (sociální fond) a 231 (ostatní fondy).

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019.

Příloha rozvahy

Městys předložil přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. a k 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 únoru 2019 nebyl pohyb.
- u Era poštovní spořitelny, č.ú. 162444931/0300.

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

Městys předložil Výpověď smlouvy o vedení účtu ze dne 16. 4. 2019, kterou byl zrušen účet č. 1240069319/0800 vedený u České spořitelny. Zůstatek ve výši Kč 2.638.826,85 byl dne 17. 4. 2019 převeden na účet vedený u ČSOB - č.ú. 219145095/0300.

Dále městys předložil Smlouvu o běžném účtu uzavřenou s ČSOB podepsanou dne 15. 4. 2019, kterou městys zakládá nový běžný bankovní účet č. ú. 288312088/0300.

Městys uzavřel s ČSOB dne 11. 6. 2019 Spořicí účet pro podnikatele č. ú. 288948916/0300.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc únor 2019 - hlavní pokladna č. 1, příjmová pokladna č. 2, č. 3, č. 4. Pokladní doklady od 1. 2. 2019 do 28. 2. 2019, dále za měsíc únor 2019 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly namátkou zkontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 236, 373, 374, 388, 401, 403, 419, 451 a 472, které byly zaslané elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-25760/EK/2019.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize a v PC.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 22. 8. 2019 podepsal Městys Doudleby nad Orlicí s Československou obchodní bankou, a.s. smlouvu o poskytnutí úvěru ve výši Kč 30 000 000,--, zastupitelstvo městyse pověřilo starostu městyse na základě usnesení ze dne 18. 7. 2019 uzavřít s ČSOB a.s. úvěrovou smlouvu na profinancování investice veřejné zakázky „Městys Doudleby – splašková kanalizace“ ve výši 30 mil. Kč s úrokovou sazbou 2,2 % p.a. a dobou splácení 5 let – v souladu s nabídkou ČSOB ze dne 15. 07. 2019. Období čerpání výše uvedeného úvěru je do dne 31. 12. 2021 a splatnost do dne 21. 12. 2026.

Při konečném přezkoumání byly zkontrolovány níže uvedené dokumenty zaslané elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-25760/EK/2019:

Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 195000051 ze dne 16.12.2019, kterou městys uzavřel s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. - schváleno v zastupitelstvu dne 12.12.2019

- předmětem smlouvy je poskytnutí investičního úvěru na nákup nového kolového traktoru NEW HOLLAND T5 v hodnotě 1 299 000,- Kč, který se zároveň stává předmětem zajištění na základě Smlouvy o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce a zároveň zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění.

Zároveň městys uzavřel dne 16.12.2019 s tímto Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. Smlouvu o poskytnutí finanční podpory investičního úvěru - předmětem této smlouvy je poskytnutí finanční podpory na jednorázové snížení jistiny výše uvedeného úvěru v režimu de minimis v max. výši 649 500,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolovány byly následující veřejnoprávní smlouvy, např.: dne 25. 4. 2019 schválilo zastupitelstvo městyse na základě žádosti ze dne 22. 2. 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace TJ Velešov Doudleby nad Orlicí, z. s. na podporu v oblasti tělovýchovy, sportu a sportovních aktivit zejména dětí a mládeže ve výši Kč 420.000,--. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 17. 5. 2019. Finanční vypořádání stanovil městys nejpozději do 13. 12. 2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem, který ukládá příslušný právní předpis, a to dne 22. 5. 2019.

Dne 25. 4. 2019 schválilo zastupitelstvo městyse na základě žádosti ze dne 8. 2. 2019 Veřejnoprávní smlouvu, z dotačního programu č. 1/2019 - Podpora sportu a sportovních aktivit, Tělocvičné jednotě Sokol Doudleby nad Orlicí na podporu sportovních aktivit TJ Sokol ve výši Kč 80 000,--. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 27. 5. 2019. Finanční vypořádání stanovil městys nejpozději do 13. 12. 2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem, který ukládá příslušný právní předpis, a to dne 29. 5. 2019.

Výše uvedené poskytnuté dotace byly k 31.12.2019 zaúčtovány na účet 572, protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole byly doloženy.

Darovací smlouvy

Městys předložil Darovací Smlouvu - peněžitý dar uzavřenou s ŠKO - ENERGO FIN, s.r.o., kterou městys získává finanční dar ve výši Kč 70.000,-- na opravu dětského hřiště Třešňovka. Dárce si ve smlouvě vymínil předložit doklady k prokazatelnému užití daru nejpozději do 31. 5. 2019. Příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672.

Při konečném přezkoumání byla předložena darovací smlouva, kde dárce ŠKODA AUTO a.s. poskytne městysu finanční prostředky ve výši 54 000,- Kč za účelem realizace projektu "Sociální opatření v rámci bezpečnosti v obci Doudleby nad Orlicí". Zároveň byla předložena i Zpráva o čerpání daru ze dne 3.2.2020. Dar byl k 31.12.2019 zaúčtován na účtu 403.

Dále byla namátkově předložena darovací smlouva ze dne 5.12.2019 kde předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 110 000,- Kč od společnosti Charvát a.s. Finanční dar byl k 31.12.2019 zaúčtován na účtu 672.

Dokumenty týkající se konečného přezkoumání jsou součástí spisu č.j. KUKHK-25760/EK/2019.

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

Městys předložil Darovací smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 8. 7. 2019. Tato smlouva byla uzavřena na základě Smlouvy o smlouvě budoucí darovací ze dne 10. 7. 2017. Městys touto smlouvou získává přeložku vodovodního potrubí veřejného vodovodu umístěné v části pozemků p.č. 670/3 a p.č. 670/4. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 7. 2019. V souvislosti s touto smlouvou městys předložil Smlouvu o zrušení věcného břemene a smlouvu zřízení služebnosti uzavřenou s fyzickými osobami, kde městys je oprávněný podepsanou dne 8. 7. 2019. Jedná se o přeložku majetku městyse - vodovodního potrubí veřejného vodovodu na pozemcích povinných (p.č. 670/3 a 670/4). ZM schválilo dne 25. 4. 2019.

Dále městys předložil Směnnou smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 1. 7. 2019. Touto smlouvou městys získává do svého vlastnictví pozemek č. 1133/2 a 1133/3 a fyzická osoba získává pozemek č. 1524/6. Dle smlouvy je hodnota směňovaných pozemků totožná. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce městyse od 19. 2. 2019 do 8. 3. 2019 a na elektronické úřední desce od 19. 2. 2019 do 7. 3. 2019, kde je však majetkový úkon městyse nazván jako převod pozemků, nikoliv směna. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 25. 4. 2019. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 31. 7. 2019.

Městys předložil Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 25. 2. 2019. Touto smlouvou městys prodává bytovou jednotku za částku Kč 913 333,-- . Vklad do KN byl učiněn dne 4. 7. 2019, a to s právními účinky k 13. 6. 2019. Záměr prodeje bytové jednotky č. 169/5 na parcele č. 262 v k.ú. Doudleby nad Orlicí, ulice Dukelská, č.p. 169 "obálkovou metodou" s minimální předloženou cenou Kč 900 000,--; byl zveřejněn na úřední i elektronické desce městyse od 31. 10. 2018 do 1. 12. 2018, cena zmiňované bytové jednotky byla stanovena dle znaleckého posudku č. 2991-31/2018. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 21. 2. 2019.

Smlouvy zástavní

Městys předložil doklad od České spořitelny o Vzdání se zástavního práva k nemovitosti ze dne 30. 11. 2018. Jedná se o zástavní právo na pozemku č. 341/45. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 13. 6. 2019. Vklad, tudíž výmaz zástavního práva, byl proveden dne 4. 7. 2019.

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 18. 3. 2019 s ČEZ Distribuce, a.s.) podepsanou dne 16. 4. 2019. Jedná se o smlouvu úplatnou Kč 10 000,-- bez DPH na základě objednávky od oprávněného a následně vystavením faktury povinného. Smlouva spočívá v umístění distribuční soustavy (kabelové vedení NN, rozvodní piliř) po pozemku parc. č. 313/1, 313/7, 1415/1, 1421/8, 1428/1 v k.ú. Doudleby nad Orlicí.

Vklad do KN byl učiněn dne 11. 6. 2019, a to s právními účinky k 20. 5. 2019. Rada městyse schválila tuto smlouvu dne 28. 3. 2019.

Smlouvy nájemní

Městys uzavřel Smlouvu o pronájmu nebytových prostor uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 19. 3. 2019. Předmětem pronájmu jsou nebytové prostory v I. patře domě služeb, Dukelská č. p. 91, Doudleby nad Orlicí, v celkové rozloze 53,86 m² s inventářem. Smlouva je uzavírána na dobu neurčitou od 1. 4. 2019. Schváleno radou městyse dne 7. 3. 2019. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 17. 1. 2019 do 8. 3. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny ke dni dílčí kontroly o následující účelové dotace:

- od SR na volby do EP ve výši Kč 58.000,--, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 31.904,--, ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován 672
- od MK na základě Rozhodnutí č. j. MK 26628/2019 OULK ze dne 28. 3. 2019 na akci "Přechod z knihovního systému Clavius na webovou službu Tritius v Místní knihovně v Doudlebách" ve výši Kč 37.000,-- (70% celkových skutečných nákladů na jeho realizaci), ÚZ 34053. Poskytovatel si v Rozhodnutí vymínil předložit vyúčtování projektu do 15. 1. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

Dále byla při konečném přezkoumání provedena kontrola přijatých dotací vzdáleně na základě zaslaných dokumentů uložených ve spise č.j. KUKHK-25760/EK/2019. Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do EP - vyčerpáno bylo 41 881,43 Kč (na účtu 672), vratka ve výši 16 188,57 Kč (k 31.12. vedena na účtu 374)
- UZ 13013 a 13101 – neinvestiční dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 111 243,- Kč a 71 820,- Kč (na účtu 672)
- UZ 14 004 – neinvestiční dotace od MV ve výši 40 000,- Kč poskytnutá prostřednictvím Královéhradeckého kraje na výdaje jednotek SDH (zaúčtováno na účtu 672)
- UZ 29 030 – neinvestiční dotace ve výši 227 136,- Kč z kapitoly MZ poskytnutá prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018“ (zaúčtováno na účtu 672)
- UZ 33 063 – průtoková dotace ve výši 659 272,- Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Doudleby nad Orlicí
- UZ 34 053 – neinvestiční dotace ve výši 37 000,- Kč od MK na akci „Implementace knihovního systému Tritius do 20 000 svazků včetně převodu dat – dle předloženého vyúčtování bylo profinancováno 36 419,31 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka činí 580,69 Kč (k 31.12. na účtu 374)

Královéhradecký kraj poskytl investiční dotaci ve výši 634 000,- Kč na akci "Snížení energetické náročnosti objektu - Společenské a sportovní zařízení v čp. 492, Doudleby nad Orlicí". Dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 472 a investiční dotaci ve výši 230 000,- Kč na realizaci projektu "Zviditelnění přechodů pro chodce s cílem zvyšování dopravní bezpečnosti v Doudlebach nad Orlicí. Dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 374.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městy realizoval v roce 2019 veřejnou zakázku na akci "Městys Doudleby - splašková kanalizace" ve výši Kč 164.013.033,78 včetně DPH dle předložené smlouvy o dílo podepsané dne 26. 8. 2019. ZM schválilo uzavření smlouvy s dodavatelem dne 18. 7. 2019. Na tuto akci bude poskytnuta dotace od MŽP na základě předložené Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 8. 2018. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Dle ústního sdělení zástupců městyse nebyly v 1. pololetí roku 2019 realizované žádné jiné veřejné zakázky, a to ani VZMR.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly Základní škola a Mateřské školy Doudleby nad Orlicí ze dne 3.10.2019, který byl zaslán elektronicky a uložen ve spisu č.j. KUKHK-25760/EK/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 7. 3. 2019, 28. 3. 2019, 23. 5. 2019 a 1. 8. 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 13. 12. 2018, 25. 4. 2019, 20. 6. 2019 a 18. 7. 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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 pochůzných 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.

- *Tento nesprávný účetní případ byl opraven dne 31. 3. 2019 dokladem číslo 00976. (napraveno)*

- ❖ 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. Účtováno je až spolu s příjmem na účet městyse, což znamená až se čtyř denním zpožděním.

- *Od 1. 4. 2019 je již účtováno v souladu s příslušnými právními předpisy. (napraveno)*

- ❖ 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 na účet 922 bylo chybně účtováno o majetku ve výpůjčce ve výši Kč 335.168,--, tento majetek má být veden na účtu 966.

- *Tento nedostatek byl odstraněn doklady 29.3.2019 a následně dne 31.12.2019. (napraveno)*

- § 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.

- *Zastupitelstvo přijalo systémové opatření k účtování sociálních služeb.*
(napraveno)

- § 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.

- *Kontrolou inventarizace účtu 374 bylo ověřeno, že se tento nedostatek již nevyskytuje.* **(napraveno)**

- § 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.

- *Kontrolou inventarizace účtu 915 bylo ověřeno, že se tento nedostatek již nevyskytuje.* **(napraveno)**

- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- Příloha inventurního soupisu účtu 902 obsahuje chybný inventarizační identifikátor 029.

- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 902 k 31.12.2019 bylo ověřeno, že tento nedostatek je napraven.* **(napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Při dílčím přezkoumání 2019 byla kontrolována Veřejnoprávní smlouva s TJ Velešov a uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ 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 jim byla ZM stanovena pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše Kč 100.000,--.

- Zastupitelstvo přijalo systémové opatření ke svalování rozpočtových opatření. (napraveno)

- ❖ 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.

- Kontrolou bylo ověřeno, že inventarizace účtů s nulovými zůstatky k 31.12.2019 byla provedena. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Doudleby nad Orlicí za rok 2019

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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,91 %

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 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 16 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, 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: 30.04.2020

Ing. Ivan Kepřta

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Doudleby nad Orlicí	Ing. Ivan Kepřta
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Doudleby nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
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	23 886,00 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		23 886,00 Kč

Příjem v roce 2019	37 078 472,05 Kč
Příjem v roce 2018	36 990 074,00 Kč
Příjem v roce 2017	33 326 264,00 Kč
Příjem v roce 2016	30 581 733,00 Kč
Příjmy celkem	137 976 543,05 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	34 494 135,76 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,07%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	20 696 481,46 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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