

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 14. října 2020  
Spisová značka: KUUK/103002/2020  
Číslo jednací: KUUK/154480/2020  
Počet listů/příloh: 5/0

## ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2020 OBCE DLAŽKOVICE, IČ: 00263508

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 14. 10. 2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v obci Dlažkovice se sídlem Dlažkovice 65, 411 15 Třebívlice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 30. 9.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Douša – starosta do 7. 10. 2020
- Luboš Týce – starosta od 7. 10. 2020

## A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 nebyl zpracován, v podkladech zastupitelstva obce (dále jen "ZO") o schvalování rozpočtu dne 19. 12. 2019 byla sestava "Rozpočet obce Dlažkovice na rok 2020" bez doložení zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	K 30. 9. 2020 obec provedla rozpočtové opatření číslo 1 až 4. Schválené rozpočtové opatření č. 1 a 4 starostou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna a č. 2 a 3 nejsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Rozpočtová opatření jsou zpracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M").
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2019 jako schodkový rozpočet. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 18. 11. do 29. 11., schválen ZO dne 29. 11. 2018; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 12. 12. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 je zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 6. 2020. Závěrečný účet bude projednán a schválen ZO v období 10/2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasí na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12M k 30. 9. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda uzavřena s pokladní obce na svěřené hodnoty v roce 2012 a s pokladní na ubytovně v roce 2018.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 20-215-00100 do čísla 20-215-00109. Vydané faktury od čísla 20-115-00001 do čísla 20-115-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2020.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-9/2020: neuvolněný starosta a místostarosta, předseda a členové finančního a kontrolního výboru, předseda a členové kulturní komise.

Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 09/2020; doklad číslo 20-701-00094 až 20-701-00102.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2020 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na položku 5182 - Převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům č. 7 až č. 9 Komerční banka, a. s.; účetní doklady č. 20-801-00001 až 20-801-00003. Kontrolou zjištěno použití duplicitní číselné řady na účetních dokladech k zúčtování bankovních výpisů za období 07-09/2020. Dále kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 84 Česká národní banka; účetní doklad č. 20-804-00030.
Účetnictví ostatní	Obec vede na základě živnostenského oprávnění ze dne 29. 1. 2009 v hospodářské činnosti multifunkční zařízení ubytovnu. V účetnictví jsou označeny náklady a výnosy analytickými účty 290 a bankovní operace jsou účtovány prostřednictvím rozpočtové skladby položky 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemají charakter příjmů a výdajů vládního sektoru uvedeném ve výkazu FIN 2-12 M.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo D 1/2020 ze dne 25. 3. 2020 na částku 2 000,- Kč schválena ZO dne 19. 12. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10. 8. 2020 ve výši 150 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 66, ze dne 13. 8. 2020, doklad číslo 20-804-00012. ÚZ 98 193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo: Avízo ze dne 3. 9. 2020 ve výši 31 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 83, ze dne 24. 9. 2020, doklad číslo 20-804-000. ÚZ 98 074 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích. Předloženo: Avízo ze dne 21. 8. 2020 ve výši 25 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 73, ze dne 2. 9. 2020, doklad číslo 20-804-00019. Ke dni kontroly nepředložena sestava čerpání prostředků.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 20. 1. 2020 se zhotovitelem Smola Stavby s. r. o., Litoměřice na provedení stavby Domovní ČOV pro č.p. 23 v obci Dlažkovice. Zápis ze dne o předání a převzetí dokončeného díla dne 20. 1. 2020. Faktura číslo FV19/0028, doklad číslo 20-215-00008.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá úvěry.

Smlouvy o věcných břemenech	K 30. 9. 2020 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 9. 2020 nebyla realizována veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2020: Směrnice č. 10 ze dne 6. 11. 2018 - finanční kontrola. Nutnost zpracovat podpisové vzory od období 10/2020. Doporučujeme aktualizovat.
Výsledky externích kontrol	K 30. 9. 2020 nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 30. 9. 2020 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	K 30. 9. 2020 nedoložena činnost finančního a kontrolního výboru.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 nebyla ke dni kontroly schválena ZO.

## B. Zjištění z dílčího přezkoumání

### Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice

#### **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

#### **§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.**

Na rok 2020 nebyl zpracován návrh rozpočtu, v podkladech ZO o schvalování rozpočtu dne 19. 12. 2020 byla sestava "Rozpočet obce Dlažkovice na rok 2020" bez doložky o zveřejnění návrhu.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.**

Schválené rozpočtové opatření starostou obce č. 2 dne 30. 6. 2020 a č. 3 dne 31. 8. 2020 nebylo ke dni kontroly zveřejněno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Dlažkovice dne 14. 10. 2020

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice byl projednán na místě se starostou obce Dlažkovice dne 14. 10. 2020.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Dlažkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly