ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE DOBRNÁ ZA ROK 2018

(§ 17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

**1 Rekapitulace příjmů, výdajů a financování za rok 2018**

**Rozpočtové příjmy:**

Třída 1 – Daňové příjmy 6 304 795,35

Třída 2 – Nedaňové příjmy 437 942,68

Třída 3 – Kapitálové příjmy 85 770,00

Třída 4 – Přijaté transfery 477 300,00

Příjmy celkem 7 305 808,03

Konsolidace příjmů 90 000,00

Příjmy celkem po konsolidaci 7 395 808,03

**Rozpočtové výdaje:**

Třída 5 – Běžné výdaje 7 474 539,33

Třída 6 – Kapitálové výdaje 183 847,00

Výdaje celkem 7 658 386,33

Konsolidace výdajů 90 000,00

Výdaje celkem po konsolidaci 7 748 386,33

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -352 578,30

Třída 8 – Financování 352 578,30

**2 Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018**

Česká spořitelna 1 433 936,63

Poštovní spořitelna 24 817,62

ČNB 488 280,57

**3 Hospodářská činnost obce**

Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Všechny činnosti včetně provozování rozhledny „Sokolí vrch“ jsou v rámci hlavní činnosti.

**4 Účelové fondy**

Obec netvoří účelové fondy.

**5 Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně**

Přijaté dotaceČerpání

Položka 4112 – Výkon státní správy 91 800,00 91 800,00

Položka 4116 – Příspěvek od ÚP (mzdy) 235 000,00 235 000,00

Dotace celkem 326 800,00 326 800,00

Dotace byly řádně vyúčtovány.

**6 Doplňující informace**

Nakládání s majetkem obce je projednáváno v zastupitelstvu obce v souladu s § 85 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích.

Inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 byla provedena řádně v určených termínech.

**7 Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí**

Obec má zřízenu jednu příspěvkovou organizaci – Mateřskou školu

Mateřské škole byl v roce 2018 poskytnut příspěvek v celkové výši 404 880,00 Kč z rozpočtu obce.

Výsledek hospodaření PO v r. 2017 Hlavní činnost 98 292,68

 Hospodářská činnost 9 149,25

 Celkem 107 441,93

Roční účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na OÚ.

**8 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce provedl Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly na základě žádosti Obce Dobrná.

Dílčí přezkoumání vykonali: (22. 11. 2018)

Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka

Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

 Přezkoumání vykonala kontrolní skupina: (06. 05. 2019 – 07. 05. 2019)

Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická - kontrolorka

Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Ing. Věra Pelikánová – kontrolorka

Dílčí přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., v platném znění, o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 22. 11. 2018. Konečné přezkoumání hospodaření ve dnech 06. 05. 2019 a 07. 05. 2019.

**Zjištění z konečného přezkoumání:**

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná 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

§ 30 odst. 1 - **Schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace**

Obec neschválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření své příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 115 923,53 Kč.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 - **Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací**

V obci Dobrná není u pokladních dokladů vykonávána žádná předběžná řídící kontrola.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§72 odst. 5 - **Chybný výpočet výplaty odměn členům ZO**

Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Členům ZO volebního období 2014 - 2018 bez další funkce, členům výborů a předsedům výborů, nebyla funkční odměna za měsíc říjen 2018 vyplacena v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněné starostce obce volebního období 2014 - 2018 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů.

Neuvolněnému starostovi obce volebního období 2018 - 2022 nebyla vyplacena funkční odměna za měsíc listopad 2018 v souladu se zákonem ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - **Výbor nepředložil zápis z kontroly ZO**

Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.

Finanční výbor při kontrole dne 12. 9. 2018 zjistil, že "pošťačka je vedená jako zaměstnanec a kuchař ve školce je placen obcí". Výsledek zjištění z kontroly provedené finančním výborem nebyl předložen zastupitelstvu obce a nebyla přijata nápravná opatření.

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

§ 28 odst. 1 - 5 - **Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.**

1. Porovnáním LV č. 10001 k. ú. Dobrná obec Dobrná a LV č. 10001 k. ú. Brložec obec Dobrná a účetní evidencí obce Dobrná bylo zjištěno, že v účetní evidenci obce nejsou zaevidovány všechny stavby, např. stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č.: st. 45, stavba bez čp/če občanská vybavenost stojící na pozemku p. č.: st. 46,

2. Na základě služebního sdělení starostky obce ze dne 29. 8. 2018 mělo být veřejné osvětlení v Brložci v celkové hodnotě 336 781,14 Kč (faktura č. 75-2013 a 76-2013 vydaná firmou Strojní zemní práce Pavel Němec zapsané v knize došlých faktur roku 2013 pod číslem 3130115 a 3130120) zavedeno do majetku z účtu 042.

Veřejné osvětlení Brložec, které bylo zprovozněno a předáno do užívání v prosinci 2013 nebylo ani ke dni 7. 5. 2018 přeúčtováno z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 Stavby. U uvedeného majetku v užívání nebyly po celou dobu prováděny účetní odpisy.

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

**c2)**

**neprůkazné**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Obec neodsouhlasovala výši pohledávek a závazků

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

**c4)**

**porušení povinnosti**

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, přitom při nakládání s majetkem obce nebyl sledován jiný důležitý a řádně odůvodněný zájem obce.

Pohledávky nebyly vymáhány

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o vzdání se práva a prominutí dluhu vyšší než 20 000,- Kč.

**c5)**

**neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

|  |
| --- |
|  |

**Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrná za rok 2018**

**Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly**

1. Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,77 %
2. Podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,25 %
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém 0,00 %

 majetku územního celku

Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2018 je přílohou k závěrečnému účtu.

**9 Návrh na usnesení:**

Zastupitelstvo obce **schvaluje** celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy Krajského úřadu Ústeckého kraje, odboru kontroly o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 **s výhradou nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření obce za rok 2018.**

**Přílohy:**

1. Výkaz Fin 2-12M k 31. 12. 2018
2. Rozvaha k 31. 12. 2018
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018
4. Příloha k 31. 12. 2018
5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2018

Z důvodu velkého počtu stran příloh závěrečného účtu je na úřední desce zveřejněn pouze základní text. Závěrečný účet včetně příloh je k nahlédnutí v kanceláři obecního úřadu a na elektronické úřední desce obce.

V Dobrné dne 28. 06. 2018

Schváleno: usn. č. 5/26/06/2019

**Petr Dvorský, DiS.**

Starosta obce