Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42686/2019/OK/7326
Č.j.: KUOK 1446/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2019,

IČ 00636193

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2020.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Dobrčice za rok 2019 dne 19. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrčice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Marek Ostrčil - starosta
Markéta Michálková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR
Při přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2019

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

Elektronický podpis - 16.4.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Milan Procházka
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 6.4.2021 09:06:19-000 +02:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2018 schválilo Pravidla pro provádění rozpočtových opatření, Zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019 schválilo Pravidla pro provádění rozpočtových opatření s účinností od 1. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 jako schodkový, schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 1. 2019, návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019 jako přebytkový včetně projednaných změn, schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, návrh zveřejněn na elektronické a pevné úřední desce od 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018, schválený dokument je zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, návrh zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 31. 12. 2019, schválený dokument je zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce v termínu od 9. 5. 2019 do 13. 6. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 128 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 30. 12. 2019 - ověření konečného stavu účtu k datu 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 29 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - ověření konečného stavu účtu k datu 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 2019/31 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 18. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - ověření konečného stavu účtu k datu 31. 12. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 29. 1. 2001, s knihovnicí dne 28. 4. 2006
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 9 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Dobrčice s účinností od 12. 12. 2011, Aktualizace směrnice č. 9 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Dobrčice s účinností od 1. 1. 2018, Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy ze dne 18. 12. 2019, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020 včetně přílohy č. 1 – Seznam inventurních soupisů a přílohy č. 2 – Srovnávací tabulka v úrovni

inventarizačních položek, Inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019

- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2019, č. 31900001 - 31800102
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2019, č. 41900001 - 419000004
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2019 – ověření zůstatku pokladny k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 11. 6. 2019, účetní doklad č. 920016 ze dne 11. 6. 2019, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432
- Účetnictví ostatní: Kontrola nahrazující interní audit - Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů v obci Dobrčice ze dne 13. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019

odměňování členů zastupitelstva

- za období leden - červenec 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Obecní knihovny v Dobrčicích, organizační složky obce ze dne 4. 2. 2002, Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů, organizační složky obce ze dne 27. 6. 2008

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva podílu na nemovitostech ze dne 12. 6. 2019 (obec obdarovaná), nabytí podílu na nemovitostech schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 13. 6. 2019, účetní doklad č. 920017 ze dne 13. 6. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení nabytého nemovitého majetku do majetku obce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar, uzavřená s Honebním společenstvem Stará Ves - Přestavlky - Dobrčice dne 25. 1. 2019 (obec obdarovaná), příjmový pokladní doklad č. 50 ze dne 25. 1. 2019, kterým je přijat finanční dar
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02342/OSR/DSM ve výši 277 991 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Projektová dokumentace - Likvidace odpadních vod Dobrčice - Kanalizace a ČOV" ze dne 19. 7. 2019, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 277 991 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Projektová dokumentace - Likvidace odpadních vod Dobrčice - Kanalizace a ČOV", bankovní výpis č. 18 k účtu vedenému u ČNB

ze dne 7. 8. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 140025 ze dne 7. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 6/2019 provedené starostou obce dne 7. 8. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, Dodatek č. 1 ze dne 5. 12. 2019 ke Smlouvě o dílo č. 04115 ze dne 16. 11. 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněný na profilu zadavatele dne 17. 12. 2019, Avízo – vratka dotace z POV Olomouckého kraje 2019 ze dne 30. 12. 2019, účetní doklad č. 140040 ze dne 30. 12. 2019, kterým je zaúčtována vratka nečerpané dotace od Olomouckého kraje, bankovní výpis č. 28 k účtu vedenému u ČNB ze dne 30. 12. 2019, na kterém je zaúčtována vratka nečerpané dotace od Olomouckého kraje, rozpočtové opatření č. 8/2019 provedené starostou obce dne 27. 12. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 1. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s vratkou nečerpané dotace (pol. 4222)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky, uzavřená mezi obcí Dobrčice (obec prodávající) a občanem obce (kupující) dne 11. 12. 2019, prodej pozemku a uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 9. 9. 2019 do 25. 9. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2019, příjmový pokladní doklad č. 000000655 ze dne 11. 12. 2019 na kupní cenu za prodaný pozemek, účetní doklad č. 920035 ze dne 31. 12. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce, zúčtován předpis pohledávky a zálohy

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodání 1 ks kontejneru na železo, poptávka na vytvoření cenové nabídky na 1 ks kontejneru ze dne 14. 1. 2019 (e-mail), nabídky na dodávku kontejneru podaly 2 firmy, Zápis k veřejné zakázce malého rozsahu obce Dobrčice - kontejner na železo ze dne 24. 4. 2019, Vyrozumění o výsledku výběrového řízení - provedeno telefonicky, Objednávka ze dne 11. 3. 2019 (e-mail), faktura č. 19FV00105 ze dne 29. 5. 2019 za dodávku 1 ks kontejneru, účetní doklad č. 210058 ze dne 29. 5. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 19FV00105, účetní doklad č. 000226 ze dne 5. 6. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19FV00105 a zařazení do majetku, elektronický bankovní výpis č. 58 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 5. 6. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19FV00105

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Dobrčice platná od 8. 12. 2016, Směrnice č. 8 pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 29. 9. 2011, Směrnice č. 10 ke schvalování účetní závěrky s účinností od 1. 8. 2013, Pravidla pro provádění rozpočtových opatření, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, platná od 15. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3. 2019, 18. 4. 2019, 11. 6. 2019, 9. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2019, Zápis č. 2/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 17. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 11. 2019, 4. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 ze zasedání finančního výboru ze dne 13. 2. 2019, Zápis č. 2/2019 ze zasedání finančního výboru ze dne 5. 6. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 13/2018 o používání fondu obnovy vodovodu a kanalizace, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, účetní doklad č. 920039 ze dne 31. 12. 2019, kterým je zaúčtován převod prostředků do fondu obnovy vodovodu a kanalizace

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobrčice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,11 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,61 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dobrčice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 16. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dobrčice za rok 2019 vykonal:

Ing. Milan Procházka
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 15. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrčice byl doručen do datové schránky obce dne 15. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrčice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly