

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44728/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 340/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřčice za rok 2017,

IČ 00636193

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2018.

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 Dobřčice za rok 2017 dne 11. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobřčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Milan Procházka
Ing. Marie Buďová

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 Dobřčice za rok 2017

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

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobruška za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 137 - 150 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 57 - 59 k běžnému účtu vedenému u ČNB za období prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 76 - 97 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období červenec - srpen 2017 včetně souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 35 - 41 k běžnému účtu vedenému u ČNB za období červenec - srpen 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na věčný dar ze dne 19. 7. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 8. 6. 2017 (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na podíl na nemovitostech ze dne 15. 12. 2017 (obec obdarovaná), účetní doklad č. 920038 ze dne 18. 12. 2017, kterým je zaúčtováno nabytí podílu na nemovitostech
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 29. 1. 2001, s knihovnicí dne 28. 4. 2006
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 2. 10. 2017, Dohoda o provedení práce na úklid volební místnosti ze dne 16. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na ořez líp na točně a na rybníku, Zápis k veřejné zakázce malého rozsahu obce Dobručka ze dne 7. 11. 2017, Objednávka ze dne 7. 11. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku a montáž nábytku do bufetu OÚ Dobručka, Zápis k veřejné zakázce malého rozsahu obce Dobručka ze dne 4. 9. 2017, Objednávka č. 15/17 ze dne 11. 9. 2017
- Faktura: fa č. 04/17 ze dne 3. 3. 2017 za práce na zakázce "Územní plán Dobručka" - 2. fakturace po ukončení Fáze B) Návrh ÚP, úč. doklad č. 000146 ze dne 29. 3. 2016 - zaúčtování úhrady faktury
- Faktura: Faktura č. 29/17 - zálohová faktura ze dne 11. 9. 2017, účetní doklad č. 210087 ze dne 12. 9. 2017, kterým je zaúčtována poskytnutá záloha na výrobu a montáž interiéru bufetu v KD v Dobručicích, Faktura č. 33/17 - konečná faktura ze dne 29. 9. 2017, účetní doklad č. 210103 ze dne 30. 10. 2017, kterým je zaúčtována úhrada zbývajících částí díla - výroba a montáž interiéru bufetu v KD v Dobručicích
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy ze dne 19. 12. 2017, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2017, č. 31700084 - 31700131
- Kniha došlých faktur: za období červenec - srpen 2017, č. 31700061 - 31700083
- Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2017, č. 41700008 - 41700010
- Kniha odeslaných faktur: za období červenec - srpen 2017, č. 41700005 - 41700007
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů v obci Dobručka ze dne 20. 6. 2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů v obci Dobručka ze dne 21. 2. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2017

- Pokladní doklad: za období červenec - srpen 2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období prosinec 2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - srpen 2017
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 11. 1. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 28. 3. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2017, č. 3/2017 ze dne 24. 4. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 14. 5. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2017, č. 5/2017 ze dne 21. 6. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2017, č. 6/2017 ze dne 10. 7. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 8. 2017, č. 7/2017 ze dne 24. 8. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 9. 2017 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 8/2018 ze dne 15. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 10. 2017, č. 9/2017 ze dne 5. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 10. 2017, č. 10/2017 ze dne 20. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 11. 2017, č. 11/2017 ze dne 20. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2017, č. 12/2017 ze dne 14. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2018, č. 13/2017 ze dne 29. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26. 1. 2018 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2022, schválený ZO dne 13. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 13. 12. 2017 jako schodkový, schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 8. 12. 2016 jako schodkový, schválený rozpočet na rok 2017 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Dobřčice ze dne 20. 11. 2017 (odesláno na KÚOK poštou dne 20. 11. 2017), účetní doklad č. 920031 ze dne 20. 11. 2017, výdajový pokladní doklad č. 000000284 ze dne 26. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) i.č. 117D051000058 z MMR na "Územní plán Dobřčice" ze dne 1. 3. 2017, Žádost obce o změnu termínu realizace akce ze dne 6. 3. 2017, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) i.č. 117D051000058 z MMR na "Územní plán Dobřčice" ze dne 17. 3. 2017, Žádost o proplacení faktury - Územní plán Dobřčice ze dne 11. 3. 2017, Pokyn k platbě z MMR ČR ze dne 20. 3. 2017. Kontrola plnění podmínek uvedených rozhodnutí přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb.,

v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 5. 2. 2018, vratka ve výši 14 268 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 5. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01299/OKŘ/DSM ve výši 9 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Dobruška - pouze na pořízení mobilní radiostanice ze dne 7. 6. 2017, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Dobruška
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ze dne 3. 3. 2017 ke Smlouvě o dílo na zhotovení územního plánu pro obec Dobruška ze dne 13. 2. 2015, Dodatek č. 2 ze dne 9. 8. 2017 ke Smlouvě o dílo na zhotovení územního plánu pro obec Dobruška ze dne 13. 2. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovitosti ze dne 14. 12. 2017, účetní doklad č. 920038 ze dne 18. 12. 2017, kterým je zaúčtováno nabytí podílu na nemovitostech
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti cesty a stezky ze dne 8. 2. 2017
- Smlouvy ostatní: Smlouva o právu provést stavbu ze dne 9. 8. 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 140040 ze dne 21. 6. 2017 - zaúčtování příjmu dotace od Olomouckého kraje pro JSDH Dobruška
- Účetní doklad: účetní doklad č. 140018 ze dne 28. 3. 2017 - zaúčtování příjmu dotace na akci "Územní plán Dobruška"
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 25. 5. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 25. 5. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Dobruška 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
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis č. 1/2016 ze zasedání FV ze dne 20. 6. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis č. 1/2017 ze zasedání KV ze dne 10. 5. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 11. 2017, 13. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 3. 2017, 25. 5. 2017, 8. 8. 2017

- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 25. 5. 2017 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený závěrečný účet obce za rok 2016 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Obecní knihovny v Dobřčicích, organizační složky obce ze dne 4. 2. 2002, Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů, organizační složky obce ze dne 27. 6. 2008

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnňou, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřčice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřčice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2017 (§ 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	5,54 %
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 Dobruška k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobruška, 2. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Dobřčice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 3. 2018.

Ing. Marek Ostrčil

.....

.....
podpis



OBEC DOBRČICE
Dobřčice 4
750 02 Přerov
IČ: 00636193, Tel.: 581 224 107

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobřčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly