

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53083/2016/OK/756

Č.j.: KUOK 2063/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2016,

IČ 00288187

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 3. 2017.

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 Dobromilice za rok 2016 dne 7. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobromilice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková
Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Pavel Drnovský - starosta
Svatava Čmelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2016

- **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 obce, 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.

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 Dobromilice za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 209 - 226 z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. za období 12/2016 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: č. 38 a 42 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 023 - 024 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. za období 12/2016 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: č. 015 a 016 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. za období 8/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 23 a 24 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 8/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 134 - 153 z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. za období 8/2016 včetně zaúčtování a faktur
- Darovací smlouvy: darovací smlouva na finanční dar na zajištění vystoupení tanečního souboru TRNKA na hodovém odpoledni ze dne 18. 5. 2016, obec dárce
- Darovací smlouvy: darovací smlouva na finanční dar na výpomoc při demolici nemovitosti č. p. 85 v Dobromilicích ze dne 8. 4. 2016, obec dárce
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní dne 20. 4. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výstavba inženýrských sítí a místní komunikace v obci Dobromilice": výzva k podání nabídky ze dne 27. 12. 2016; seznam oslovených dodavatelů pro výběrové řízení - 14; 14 e-mailů - výzva k podání nabídky ze dne 27. 12. 2016 + potvrzení o doručení e-mailu (lhůta podání nabídek do 12. 1. 2017); vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 6. 1. 2017 odeslané e-mailem 14 firmám (prodloužení lhůty pro podání nabídek do 20. 1. 2017); vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 10. 1. 2017 odeslané e-mailem 14 firmám (dotazy a odpovědi); vysvětlení zadávací dokumentace č. 3 ze dne 11. 1. 2017 odeslané e-mailem 14 firmám (dotazy a odpovědi); ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu + čestné prohlášení (že nejsou ve střetu zájmů) ze dne 20. 1. 2017; seznam doručených nabídek ze dne 20. 1. 2017 (7 firem); rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 20. 1. 2017; oznámení o výsledku výběrového řízení odeslané e-mailem 7 firmám dne 20. 1. 2017; smlouva o dílo ze dne 31. 1. 2017; výpis z profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz) - smlouva o dílo zveřejněna dne 2. 2. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 13. 2. 2017; plán inventur na rok 2016 ze dne 4. 1. 2017; protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2016; inventurní soupisy k 31. 12. 2016
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26. 11. do 15. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2016
- Pokladní doklad: č. V16000619 - V16000643 a P16003331 - P16003410 za období 12/2016 včetně seznamů dokladů a předkontací
- Pokladní doklad: č. V16000439 - V 16000477 a P16002507 - P16002629 za období 8/2016 vč. seznamů dokladů a předkontací
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016

- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 1. 2. 2016, č. 2 ze dne 22. 2. 2016 (obě schválena starostou obce), č. 3 ze dne 23. 3. 2016 (schváleno ZO), č. 4 ze dne 25. 3. 2016, č. 5 ze dne 1. 4. 2016, č. 6 ze dne 2. 5. 2016 (všechna schválena starostou obce), č. 7 ze dne 16. 6. 2016 (schváleno ZO), č. 8 ze dne 20. 6. 2016, č. 9 ze dne 1. 7. 2016, č. 10 ze dne 31. 8. 2016 (všechna schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 11 ze dne 15. 9. 2016 (schváleno ZO), č. 12 ze dne 16. 9. 2016 (schváleno starostou obce), č. 13 ze dne 27. 10. 2016 (schváleno ZO), č. 14 ze dne 28. 10. 2016, č. 15 ze dne 10. 11. 2016, č. 16 ze dne 8. 12. 2016, č. 17 ze dne 27. 12. 2016 (všechna schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavený k 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18. 1. 2016, obec poskytovatel; finanční vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18. 1. 2016, obec poskytovatel; finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ze dne 9. 3. 2016, obec poskytovatel; finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 ze dne 17. 2. 2016, obec poskytovatel; finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016; ÚZ 98 193; účtování příjmu a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 28. 11. 2016; finanční vypořádání dotace ze dne 19. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2016 ze dne 10. 3. 2016, obec poskytovatel; finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2016
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 30. 9. 2016 (dům a pozemky, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 88/1 v k. ú. Dobromilice ze dne 28. 7. 2016, obec prodávající
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemku p. č. st. 437/2 v k. ú. Dobromilice ze dne 28. 7. 2016, obec prodávající
- Účetní závěrka Mateřské školy Dobromilice, okres Prostějov, p. o. za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016
- Účetní závěrka obce Dobromilice za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016
- Účetní závěrka Základní školy Dobromilice, okres Prostějov, p. o. za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016

- Účetní závěrka Základní školy Dobromilice, okres Prostějov, příspěvkové organizace k 31. 8. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 27. 10. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016 a 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u organizace: Základní škola Dobromilice, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 20. 7. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u organizace: Mateřská škola Dobromilice, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 15. 11. 2016
- Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 11. 7. 2016
- Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 4. 10. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Dobromilice: ze dne 15. 11. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 3. a 16. 6. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 9., 27. 10. a 14. 12. 2016
- Zápisy z kontrol finančního výboru: ze dne 18. 8., 29. 9. 2016 (2)
- Zápisy z kontrol finančního výboru: ze dne 10. 3., 15. 3. a 18. 8. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2016 s výhradou, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27. 4. do 13. 5. 2016.

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobromilice:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2015 byl zjištěno, že položka 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčky s výsledkem od počátku roku ve výši 2 146 811 Kč nebyla rozpočtována (krytá rozpočtem). Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a. s. byla uzavřena dne 11. 3. 2013 (+ 2 dodatky, s prodloužením čerpání do 31. 12. 2015) po schválení zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2013. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k nepokrytí položky rozpočtem.

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Doloženo: strana 1 oddílu III. Financování - třída 8 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2015

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Dobromilice na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto nápravné opatření ke zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015: zastupitelstvo obce Dobromilice uložilo správci rozpočtu, hlavní účetní a příkazcům operací věnovat kontrole rozpočtu v dalším období takovou pozornost, aby nedocházelo k opakovanému porušení zákona č. 320/2001 Sb., § 26, odst. 1 o finanční kontrole (zajištění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací). Lhůta pro plnění přijatého opatření: Ihned a trvale. Kontrolu plnění opatření k nápravě provede finanční výbor ve lhůtě do 30. 9. 2016. Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě bude odeslána do 15. 10. 2016.

Dne 11. 10. 2016 zaslala obec Dobromilice zprávu o plnění přijatých opatření. Správce rozpočtu, hlavní účetní a příkazci operací věnují kontrole rozpočtu takovou pozornost, aby nedošlo k opakovanému porušení zákona č. 320/2001 Sb., § 26, odst. 1 o finanční kontrole. Kontrolní plnění opatření k nápravě provedl dne 29. 9. 2016 kontrolní výbor se závěrem, že příjmy, výdaje a financování jsou rozpočtovány a nedochází k jejich přečerpání. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, opatření bylo dodrženo.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobromilice 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,83 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,60 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 23. 3. 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Dobromilice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 Dobromilice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 23. 3. 2017.

Pavel Drnovský

.....

.....
podpis

Obec Dobromilice
798 25 Dobromilice 6
IČO: 288187

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobromilice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.