

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53578/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 673/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2022

IČ 00288187

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 4. 2023.

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 2022 dne 8. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobromilice

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Adela Nováková, DiS.

kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor:

Ing. Eva Reková

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. Hana Žondrová - starostka

Ing. Petra Doležalová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy a zároveň nedodržel lhůtu pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nesplněním zákonné povinnosti při uveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 Dobromilice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. V průběhu přezkoumání hospodaření obce Dobromilice dne 3. 4. 2023 byla provedena kontrola plnění povinností uveřejňování smluv a skutečně uhrazené ceny dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o veřejných zakázkách).

Bylo zjištěno, že obec v roce 2022 uskutečnila 3 veřejné zakázky malého rozsahu, na základě kterých uzavřela 1 kupní smlouvu a 2 smlouvy o dílo. Všechny 3 smlouvy podléhaly povinnosti uveřejnění dle § 219 zákona o veřejných zakázkách. Plnění ze všech 3 smluv bylo uhrazeno k 31. 12. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

1. Kupní smlouva č. NH50/2022 uzavřená dne 2. 6. 2022 ve výši 561 000 Kč (bez DPH) byla zveřejněna dne 29. 8. 2022, tedy po zákonem stanovené lhůtě. Zároveň bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny nebyla ke dni kontroly uveřejněna.

2. Skutečně uhrazená cena u Smlouvy o dílo uzavřená dne 30. 5. 2022 na demolici objektu č.p. 154, Dobromilice ve výši 926 845,74 bez DPH nebyla ke dni kontroly uveřejněna.

3. Skutečně uhrazená cena u Smlouvy o dílo uzavřená dne 30. 5. 2022 na demolici objektu č.p. 279, Dobromilice ve výši 1 312 793,86 Kč (bez DPH) nebyla ke dni kontroly uveřejněna.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní 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.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se mj. stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doloženo:

Otisk obrazovky profilu zadavatele dne 3. 4. 2023

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Dle předloženého Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dobromilice, konaného dne 24. 10. 2022 bylo zjištěno, že usnesením č. 14 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva, neuvolněného člena výboru, neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru na 80 % z maximální výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev, a to dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. i v pozdějších znění s platností od 1. 11. 2022. Usnesením č. 16 bylo přijato, že měsíční odměna za výkon neuvolněného místostarosty obce je stanovena na 40 % z maximální výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. i v pozdějších znění s platností od 1. 11. 2022.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se mj. stanoví, že v usnesení zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlédnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo.

Doloženo:

Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dobromilice konaného dne 24. října 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Při konečném přezkoumání hospodaření obce vykonaném dne 25. 4. 2022 bylo zjištěno, že obec dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2021 neschválila rozpočet ani pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022. Poslední usnášeníschopné zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 15. 10. 2021. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání až dne 6. 1. 2022.

Stanovení pravidel rozpočtového provizoria náleží do vyhrazené pravomoci zastupitelstva obce a tato povinnost nebyla splněna.

Porušeno ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Dle odst. 3 písm. b) uvedeného zákona pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy a u právnických osob financovaných z územních rozpočtů stanoví zastupitelstvo obce pro hospodaření obce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Dobromilice na svém zasedání konaném dne 24. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Zasedání zastupitelstva obce, které bude schvalovat rozpočtové provizorium na rok 2023, bude svoláno s dostatečným předstihem, aby nedošlo k opožděnému schválení pravidel rozpočtového provizoria či rozpočtu a tím k porušení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolní výbor obce zkontroluje, že bude zastupitelstvo obce svoláno před 31. 12. 2022.

Zpráva o plnění nápravných opatření bude Krajskému úřadu Olomouckého kraje zaslána nejpozději do 9. 1. 2023.

Kontrolní skupině byl dne 3. 4. 2023 předložen Zápis z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2022 a Zpráva kontrolního výboru o plnění nápravných opatření ze dne 21. 12. 2022. Z předložených písemností vyplývá, že Zastupitelstvo obce schválilo usnesením rozpočet obce na rok 2023 dle

předloženého návrhu vč. schválené změny a kontrolní výbor konstatuje, že zastupitelstvo obce se sešlo 19. 12. 2022 a řádně schválilo rozpočet na rok 2023.

Na základě uvedených skutečností má kontrolní skupina za to, že nedostatek se neopakoval a byl napraven.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobromilice bylo zjištěno:

1. Kontrolou rozpočtového hospodaření obce Dobromilice v návaznosti na rozpočtové provizorium za rok 2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na zasedání konaném dne 6. 1. 2022. Na období od 1. 1. 2022 do 6. 1. 2022, tak obec neměla schválený rozpočet ani rozpočtové provizorium. Rozpočet obce na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 25. 3. 2022. Dle předloženého pokladního deníku a bankovních výpisů za měsíc leden byly zjištěny v období do 6. 1. 2022 pohyby na straně příjmů ve výši 8 430 Kč a výdajů ve výši 395 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že obec neměla schválená pravidla rozpočtového provizoria na období do 6. 1. 2022, nemohla tak zajistit hospodaření podle nich.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Přijatá opatření: Kontrolní skupině byl dne 3. 4. 2023 předložen Zápis z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2022. Z uvedeného zápisu vyplývá, že obec schválila rozpočet na rok 2023, čímž zajistila hospodaření obce podle schváleného rozpočtu na rok 2023.

Kontrolní skupina konstatuje, že schválením rozpočtu na rok 2023 dne 19. 12. 2022 obec zamezila situaci, která vznikla v minulém roce a zajistila tak hospodaření podle schváleného rozpočtu. Uvedený nedostatek se nedá zpětně odstranit. Schválením rozpočtu na konci roku, tak obec vytvořila podmínky, aby se nedostatek v dalším roce neopakoval.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce od 2. 12. 2022 do 22. 12. 2022 a na internetových stránkách obce rovněž v době od 2. 12. 2022 do 22. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce od 2. 3. 2022 do 25. 3. 2022 a na internetových stránkách obce v době od 2. 3. 2022 do 25. 3. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 1. 2022 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 6/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 7. 2022); č. 7/2022 (schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2022); č. 8/2022 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2022); č. 9/2022 (schváleno starostou obce dne 21. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 10. 2022); č. 10/2022 (schváleno starostou obce dne 6. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2022); č. 11/2022 (schváleno starostou obce dne 17. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2022); č. 12/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2022); č. 13/2022 (schváleno starostkou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2022); č. 14/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2023); č. 15/2022 (schváleno starostkou obce dne 21. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2023); č. 16/2022 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 (schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2022); č. 2/2022 (schváleno starostou obce dne 14. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2022); č. 3/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2022); č. 4/2022 (schváleno starostou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2022); č. 5/2022 (schváleno starostou obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 7. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 3. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019; střednědobý výhled rozpočtu na léta 2020 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 24. 6. 2022 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od

13. 5. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce dne 12. 6. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 011 za období 6/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 112 - 118 za období 6/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním a faktur s likvidačními listky
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 18 za období 6/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001, 002 a 003 za období 1/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2022 ze dne 7. 2. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce ze dne 17. 1. 2023; Plán inventur na rok 2022 ze dne 17. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 6/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2022
- Pokladní doklad: příjmový č. 22-701-00001 a 22-701-00002 za období 1/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: výdajový č. 22-701-0000461 -22-701-00488 za období 6/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): deník vedený na počítači za období 1 a 6/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Dobromilice, okres Prostějov, příspěvková organizace, Dobromilice 327 za rok 2021 sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Protokol ze dne 20. 12. 2022 o bezúplatném převodu stavby „Polní cesta, PEO a výsadba zeleně v k. ú. Dobromilice – I. etapa“; obec – nabyvatel; převodce – Státní pozemkový úřad; vnitřní účetní doklad č. 22-099-00118 ze dne 20. 12. 2022 (zaúčtování bezúplatného převodu); vnitřní účetní doklad č. 22-099-00119 ze dne 28. 12. 2022 (zařazení stavby do užívání)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 04/2022 ze dne 9. 5. 2022, obec "poskytovatel"; Žádost o dotaci ze dne 28. 11. 2021; dotace obsažena ve schváleném rozpočtu; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 103 ze dne 2. 6. 2022 (odchozí úhrada); doklad č. 22-800-00103 ze dne 2. 6. 2022 (zaúčtování poskytnutí dotace); Vyúčtování dotace příjemcem ze dne 28. 11. 2022; vnitřní doklad č. 22-099-00104 ze dne 1. 12. 2022 (vyúčtování poskytnuté dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí jako "příjemce" a Olomouckým krajem jako "poskytovatelem" ze dne 8. 6. 2022; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na úhradu/částecnou úhradu výdajů na restaurování sochy sv. J.E. v Dobromilicích; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 5. 2022 (schválení smlouvy a pověření starosty jejím podpisem); Faktura - daňový doklad č. 03/2022 ze dne 18. 8. 2022; likvidační lístek č. 22-001-00320 ze dne 30. 8. 2022 (předpis, příprava platby); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 153 ze dne 31. 8. 2022 (odeslání platby); Opis účetních dat vztahujících se k UZ 00 550; Rozpočtové opatření KUOK ze dne 5. 10. 2022 na částečnou úhradu výdajů na restaurování sochy sv. Jana Evangelisty v Dobromilicích, UZ 00 550; Rozpočtové opatření č. 10/2022 ze dne 6. 10. 2022 (zapojení příjmu a výdaju); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 34 ze dne 6. 10. 2022 (příjem platby); Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 22-710-00034 ze dne 6. 10. 2022 (příjem, vyúčtování dotace); Protokol o kontrole KUOK ze dne 19. 9. 2022; Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 9. 2022
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 12. 8. 2022, obec "pronajímatel"; předmětem nájmu je budova č.p. 119 umístěná na pozemku p.č. 118 v k.ú. Dobromilice; opis deníku (úhrada nájemného)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2022; obec - objednatel; předmětem smlouvy je provedení stavebních prací a poskytnutí souvisejících dodávek a služeb, jejichž hlavním účelem je demolice objektu č.p. 279 Dobromilice; smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. NH50/2022 ze dne 2. 6. 2022, zahradní traktor JOHN DEERE X 950R, obec "kupující" - uveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 1. 6. 2022, pozemky parc. č. 1482 a 1483, oba v k. ú. Dobromilice, obec "prodávající"; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Dobromilice konaného dne 13. 8. 2021 (schválení prodeje pozemků); vnitřní doklad č. 22-099-00032 ze dne 1. 6. 2022 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 102 ze dne 1. 6. 2022 (příchozí úhrada); doklad č. 22-800-00102 ze dne 1. 6. 2022 (zaúčtování platby); vnitřní doklad č. 22-099-00033 ze dne 23. 6. 2022 (vyřazení pozemků)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 6. 2022, k pozemku parc. č. 1232/1 v k. ú. Dobromilice, obec "povinný"; vnitřní doklad č. 22-099-00034 ze dne 27. 6. 2022 (analytické přeúčtování pozemku s věcným

břemenem); faktura č. 22-010-00013 ze dne 28. 6. 2022; likvidační lístek - doklad č. 22-010-00013 ze dne 28. 6. 2022 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 124 ze dne 13. 7. 2022 (příchozí úhrada); doklad č. 22-800-00124 ze dne 13. 7. 2022 (zaúčtování platby)

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce ze dne 20. 10. 2022, obec "půjčitel"; předmětem smlouvy je pozemek parc. č. st. 229, jehož součástí je budova č.p. 6 a pozemek p.č. 294 v k.ú. Dobromilice

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u organizace Mateřská škola Dobromilice, příspěvková organizace, okres Prostějov ze dne 16. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 1., 18. 3., 27. 5. a 24. 6. 2022
- Zápis finančního výboru obce Dobromilice ze dne 6. 5. 2022
- Zápis kontrolního výboru o plnění nápravných opatření ze dne 21. 12. 2022
- Zápis z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u obce Dobromilice ze dne 20. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 10. a 19. 12. 2022
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 10. 1. 2023, Odeslaná zpráva - Detail zprávy datové schránky, datum podání zprávy ze dne 11. 1. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Dobromilice schválená zastupitelstvem obce dne 6. 1. 2022

ostatní

AKCE "Dobromilice - demolice objektu RD č.p. 154":

- Výzva k podání nabídky na akci "Dobromilice - demolice objektu RD č.p. 154" ze dne 1. 4. 2022, odeslaná 4 uchazečům dne 1. 4. 2022 e-mailem; Jmenování členů komise pro otevírání obálek ze dne 12. 4. 2022; Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek ze dne 12. 4. 2022; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12. 4. 2022; Čestné prohlášení členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2022; Seznam podaných nabídek ze dne 12. 4. 2022; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 12. 4. 2022; Oznámení o výsledku výběrového řízení na veřejnou zakázku "Dobromilice - demolice objektu RD č.p. 154" odeslané e-mailem uchazečům dne 28. 4. 2022; Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí jako "objednatel" a firmou DOBEŠ-STAVBY s.r.o. jako "zhotovitel" ze dne 30. 5. 2022 na demolici objektu č.p. 154, Dobromilice; Rozpočtové opatření č. 3/2022, schválené zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022 (navýšení § 3633, pol. 5169 o 2 600 000 Kč), zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2022; faktura dodavatelská na akci č. 122027 ze dne 10. 8. 2022; likvidační lístek – doklad č. 22-001-00309 ze dne 12. 8. 2022 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 ze dne 23. 8. 2022 (úhrada faktury); doklad č. 22-710-00026 ze dne 23. 8. 2022 (zaúčtování úhrady); Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) zaslané poskytovatelem dotace (Ministerstvo pro místní rozvoj) dne 27. 6. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 31 ze dne 16. 9. 2022 (příjem dotace); doklad č. 22-710-00031 ze dne 16. 9. 2022 (zaúčtování příjmu dotace); opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 17035; vnitřní doklad č. 22-099-00111 ze dne 31. 12. 2022 (čerpání dotace); Finanční vypořádání

dotace ze dne 10. 11. 2022 zaslané do datové schránky poskytovatele dotace dne 21. 11. 2022

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu 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.

Ing. Hana Žondrová, starostka obce Dobromilice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Ve lhůtě uvedené v informaci přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění

Zastupitelstvo obce Dobromilice na svém zasedání konaném dne 24. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků stanovilo zastupitelstvo obce lhůtu pro plnění přijatých opatření s tím, že Zpráva o plnění nápravných opatření bude Krajskému úřadu Olomouckého kraje zaslána nejpozději do 9. 1. 2023.

Zpráva o plnění nápravných opatření byla doručena do Datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 11. 1. 2023, tj. 2 dny po stanoveném termínu. Vzhledem ke skutečnosti, že přijatá opatření k nápravě byla dodržena a splněna, což bylo doloženo Zápisem kontrolního výboru o plnění nápravných opatření ze dne 21. 12. 2022, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání uvedený nedostatek jako chybu spočívající v nesplnění povinnosti z důvodu nedodržení stanovené lhůty.

Zástupci obce byli upozorněni na nezbytnost dodržovat lhůty stanovené dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mj. uvedeno, že územní celek je povinen uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2022 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 4. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 19. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice byl odeslán do datové schránky obce dne 20. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobromilice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly