

Obec Dobromilice
Došlo: 10.5.2019
Číslo jednací: 762/2019
Počet příloh: 212-4 v/10

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50255/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5288/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2018,

IČ 00288187

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 5. 2019.

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 2018 dne 12. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobromilice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Otakar Štěpánek
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:

Ing. Stanislav Mrňka - starosta
Svatava Čmelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2018

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

Elektronický podpis - 10.5.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 11:00:03-000 +01:00

Elektronický podpis - 10.5.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:35:09-000 +01:00

Elektronický podpis - 10.5.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Otakar Štěpánek
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:24:51-000 +01:00

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 18. 12. 2018
- Změny rozpisu rozpočtu ze dne 5. 1. 2018, 27. 2. 2018, 1. 3. 2018, 1. 5. 2018, 20. 6. 2018, 31. 7. 2018, 3. 8. 2018 a 3. 9. 2018
- Změny rozpisu rozpočtu ze dne 1. 10. 2018 a 6. 12. 2018

- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 8. 3. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 26. 4. 2018, č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018, č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 17. 7. 2018, č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 22. 8. 2018 a č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2018, č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 19. 11. 2018 a č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 10/2018 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2017
- Rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2015 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 3. 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 5. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 17. 4. do 23. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 - 32 za období 8 - 9/2018 včetně účtovacích dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 157 - 173 za období 9/2018 včetně účtovacích dokladů a faktur s průvodkami
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 004 za období 8 - 9/2018 včetně účtovacích dokladů
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 16. 1. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 1. 2019; Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků obce za rok 2018 ze dne 10. 1. 2019; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2018; Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 10. 2. 2019; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Předávací protokol na DDHM; Vyřazovací a likvidační protokol na DDHM
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2018
- Pokladní doklad č. P18002303 - P18002380 a V18000361 a V18000398 za období 8/2018 včetně seznamů dokladů a předkontací (zaúčtování)
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2018

- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Dobromilice, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva č. 2/2018 na úhradu nákladů spojených s oslavou farnosti Dobromilice při příležitosti primice ze dne 19. 3. 2018, obec - dárce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2018 ze dne 10. 5. 2018, obec - poskytovatel; zveřejnění smlouvy na úřední desce obce dne 11. 5. 2018; Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 29. 11. 2018; výpis z běžného účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 226 ze dne 13. 12. 2018 včetně zaúčtování (vratka nevyčerpané dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí; ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 17. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 4. 4. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouva o nájmu bytu v přízemí v domě č. p. 312 v obci Dobromilice ze dne 29. 6. 2018, obec - pronajímatel
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 129/1 , jehož součástí je rodinný dům čp. 27 v k.ú. Dobromilice ze dne 29. 8. 2018, obec - kupující
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 170 , jehož součástí je rodinný dům čp. 149 a pozemku p.č. 47/2 v k.ú. Dobromilice ze dne 5. 1. 2018, obec - kupující
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-0143330046721/001 na pozemku parc. č. st. 145/2, st. 240, 1232/6, 1782 v katastrálním území Dobromilice ze dne 24. 4. 2018, obec - povinná

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u organizace: Mateřská škola Dobromilice, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 28. 11. 2018
- Zpráva kontrolního výboru č. 1 - 4/2018 ze dne 20. 4. 2018
- Zápis z kontroly finančního výboru obce č. 1/2018 ze dne 20. 9. 2018 a č. 2/2018 ze dne 27. 9. 2018

- Zpráva kontrolního výboru ze dne 5. 10. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 7. 3. 2018, 23. 5. 2018, 22. 8. 2018 a 26. 9. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 11. 2018 a 14. 12. 2018

fondy

- Rozpočet sociálního fondu obce pro rok 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Dobromilice ze dne 28. 11. 2018

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 a darovací smlouvu a 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2018

- 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Dobromilice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 10. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

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 Dobromilice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobromilice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly