

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61998/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 3222/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2020

IČ 00288187

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 2021.

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 2020 dne 24. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobromilice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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

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 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,94 %
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. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobromilice bylo zjištěno:

1. Kontrolou účetních výkazů sestavených k datu 31. 8. 2020, předložených v průběhu kontroly, a ověřením účetnictví bylo zjištěno, že:

účet 231 – (Základní běžný účet územně samosprávných celků) vykazoval zůstatek ve výši 12 363 514,72 Kč. Kontrolou výpisů 2 bankovních účtů obce (ČNB a Česká spořitelna, a.s.) bylo zjištěno, že součet zůstatků dle bankovních výpisů k 31. 8. 2020 se rovnal 12 363 494,72 Kč. Rozdíl mezi stavem bankovních výpisů a stavem vykázaným na účtu 231 činil 20 Kč;

účet 261 – (Pokladna) vykazoval zůstatek ve výši 18 618 Kč. Při účtování pokladny nepoužívá účetní jednotka rozpočtovou skladbu a peněžní operace jsou zobrazovány prostřednictvím položky 5182. Stav položky 5182 je dle výkazu FIN 2-12 M ve výši 20 168 Kč. Kontrolou vzájemných vazeb vykázaných na položce 5182 a účtu 261 0100 byl zjištěn rozdíl ve výši 1 550 Kč;

účet 263 – (Ceniny) vykazoval zůstatek ve výši -280 Kč. Mínusový zůstatek vznikl z důvodu, že nebyla provedena fyzická kontrola cenin (stravenek) na stav v účetnictví. Z účetnictví tak bylo odúčtováno víc, než bylo vydáno;

účet 378 – (Ostatní krátkodobé závazky) vykazoval zůstatek ve výši -72 173 Kč. Důvod mínusového zůstatku na závazkovém účtu nebyl vysvětlen.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Doloženo:

Rozvaha k 31. 8. 2020

Hlavní kniha analytická k 31. 8. 2020

Bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČNB ze dne 31. 8. 2020

Bankovní výpis z běžného účtu vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2020

Pokladni deník za období 1. 8. 2020 – 31. 8. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2020

Přijatá opatření: Kontrolou účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2020, předložených v průběhu kontroly, a ověřením účetnictví bylo zjištěno, účetní jednotka účtovala na výše uvedených účtech v souladu s právními předpisy.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 25. 11. 2020 do 14. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu 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
- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 5. 2. 2020 do 16. 3. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019; pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 byla zveřejněna

na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 14/2020 dne 11. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020 a schválené starostou obce č. 15/2020 dne 17. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2020 dne 21. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2020 a č. 6/2020 dne 14. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020; oznámení o zveřejnění 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
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2020; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2020; oznámení o zveřejnění 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
- 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 2019 schválený zastupitelstvem obce 17. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 29. 4. 2020 do 17. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce dne 7. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 146 - 148 za období 8/2020 včetně opisu bankovního výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 - 26 za období 8/2020 včetně účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 015 za období 8/2020 včetně účtovacích dokladů
- Faktura: došlá č. 20-001-00274 - 20-001-00281 a 20-001-00285 - 20-001-00291 za období 8/2020 včetně likvidačních lístků

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 18. 1. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 1. 2021; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 8. 2. 2021, Inventurní soupisy účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 261 - Pokladna, účtu 263 - Ceniny a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklad: výdajový č. 20-701-00729, 20-701-00730, 20-701-731, 20-701-00737, 20-701-00738, 20-701-00743, 20-701-00746, 20-701-00747, 20-701-00754, 20-701-00756, 20-701-00757, 20-701-00761, 20-701-00764, 20-701-00765, 20-701-00766, 20-701-00781 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Dobromilice, okres Prostějov, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 01/2020 ze dne 14. 1. 2020, finanční dar, Tělocvičná jednota Sokol Dobromilice "obdarovaný", obec "dárce"; výdajový pokladní doklad č. 20-701-00046 ze dne 22. 1. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-701-00046 ze dne 22. 1. 2020 (vyplacení daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 06/2020 ze dne 11. 3. 2020, na dokončení přípojky plynu pro faru Dobromilice - plynofikace fary, Římskokatolická farnost Dobromilice "příjemce", obec "poskytovatel"; výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 110 ze dne 25. 6. 2020 včetně dokladu č. 20-800-00110 ze dne 25. 6. 2020 (odeslání dotace na účet příjemce); Vyúčtování dotace ze dne 24. 11. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí

v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 1 030 000 Kč, ÚZ 98 024; výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 12. 8. 2020 (přijetí příspěvku na účet); Detailní opis bankovních transakcí - doklad 20-710-00023 ze dne 12. 8. 2020 (zaúčtování přijetí příspěvku na účet); Rozpočtové opatření č. 9/2020 ze dne 12. 8. 2020 (navýšení příjmů rozpočtu obce)

- Smlouvy nájemní: Dohoda spoluvlastníků o užívání společné nemovitosti ze dne 30. 6. 2020, polovina pozemku parc. č. st. 59, jehož součástí je rodinný dům č. p. 107 v obci Dobromilice, k. ú. Dobromilice, obec "podílový spoluvlastník" (jedna ze stran)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami ze dne 6. 1. 2020, pozemky parc. č. 3604 a 3605 v k. ú. Dobromilice, obec "nabyvatel"; Protokoly o zařazení č. 1 a 2 ze dne 17. 2. 2020; vnitřní doklad č. 20-099-00010 ze dne 17. 2. 2020 (zařazení do majetku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 27. 7. 2020, pozemky parc. č. 168/11 a 168/12, oba v k. ú. Dobromilice, obec "prodávající"; výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 130 ze dne 27. 7. 2020 včetně dokladu č. 20-800-00130 ze dne 27. 7. 2020 (platba); Protokoly o vyřazení č. 2 a 3 ze dne 29. 7. 2020; vnitřní doklad č. 20-099-00038 ze dne 29. 7. 2020 (vyřazení pozemků)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2020, pozemek parc. č. st. 44, jehož součástí je rodinný dům č. p. 154, v k. ú. Dobromilice, obec "kupující"; likvidační lístek - doklad č. 20-020-00119 ze dne 18. 8. 2020 (předpis); výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 145 ze dne 24. 8. 2020 včetně dokladu č. 20-800-00145 ze dne 24. 8. 2020 (platba); Protokoly o zařazení č. 8 a 9 ze dne 18. 8. 2020; vnitřní doklad č. 20-099-00043 ze dne 18. 8. 2020 (zařazení majetku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330058274/001 ze dne 25. 3. 2020, k pozemku parc. č. 1462/2 v k. ú. Dobromilice, obec "povinná"; vnitřní doklad č. 20-099-00030 ze dne 1. 6. 2020 (analytické přeúčtování pozemku s věcným břemenem); faktura č. 20-010-00015 ze dne 24. 6. 2020; likvidační lístek - doklad č. 20-010-00015 ze dne 24. 6. 2020 (předpis); výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 128 ze dne 23. 7. 2020 včetně dokladu č. 20-800-00128 ze dne 23. 7. 2020 (platba)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vypracování PD pro stavební povolení - Cesta na Oboře Dobromilice" - Seznam dodavatelů k vyzvání na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby ze dne 13. 5. 2020; Jmenování komise pro otevírání nabídek, pro posouzení splnění podmínek účasti a pro hodnocení nabídek ze dne 13. 5. 2020; Zadávací dokumentace - podmínky a požadavky pro zpracování nabídky ze dne 29. 5. 2020; 3x Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby ze dne 29. 5. 2020 včetně 3 dodejek; 3 cenové nabídky; 3x Potvrzení o převzetí nabídky; Seznam podaných nabídek ze dne 16. 6. 2020 (3 firmy); Seznam dodavatelů pro veřejnou zakázku na služby formou zakázka malého rozsahu ze dne 16. 6. 2020; Čestné prohlášení střet zájmů ze dne 16. 6. 2020; Protokol o otevírání nabídek ze dne 16. 6. 2020; Protokol o prvním jednání komise pro posouzení zadávacích podmínek a pro hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2020; Zpráva o posouzení splnění podmínek účasti a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2020; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Dobromilice konaného dne 10. 7. 2020 (schválení výběru dodavatele); Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10. 7. 2020; 3x Oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 15. 7. 2020 včetně 3 e-mailů ze dne 15. 7. 2020; Obchodní podmínky - smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2020; Faktura číslo 201157 ze dne 30. 10. 2020; likvidační lístek - doklad: 20-001-00386

ze dne 11. 11. 2020 ze dne 11. 11. 2020 (předpis došlé faktury), výpis z běžného účtu u České spořitelny, a.s. č. 192 s datem úhrady 11. 11. 2020, doklad: 20-800-00192 ze dne 11. 11. 2020 (zaúčtování úhrady faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u organizace Mateřská škola Dobromilice, příspěvková organizace, okres Prostějov ze dne 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 1. 2020, ze dne 20. 2. 2020, ze dne 17. 5. 2020 a 10. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru dne 1. 7. 2020 vyhotovený dne 16. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2020

ostatní

- 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 14. 12. 2020

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, 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 ručitého 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. Stanislav Mrňka, starosta obce Dobromilice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nečinnost kontrolního výboru

Ke kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2020.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.

2. Finanční vztah k jinému rozpočtu

Obec Dobromilice získala v roce 2020 od Ministerstva pro místní rozvoj účelovou investiční dotaci ve výši 608 725,62 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Chodník podél silnice III/4335, I. etapa, Dobromilice", položka 4216, ÚZ 17 969.

Kontrolou plnění rozpočtu k 31. 12. 2020 byl zjištěn rozdíl v příjmové části rozpočtu (u výše uvedené dotace) v položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 10 274,38 Kč, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 619 000 Kč a výsledkem od počátku roku 608 725,62 Kč vykázaným ve výkazu Fin 2-12M.

Na položce 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu nebyla provedena úprava rozpočtu dle skutečného čerpání dotace (prokázaných způsobilých výdajů).

Dle § 16 odst. 2 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů se rozpočtová opatření uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám. Neprováděním rozpočtových opatření se obec vystavuje riziku přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Jedná se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na hospodářský výsledek, které bylo projednáno s odpovědnými osobami - starostou obce a účetní obce.

3. Výkaz Příloha sestavený k 30. 6. 2020

Účetní jednotka vykazuje na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku obrát strany DAL ve výši 608 725,62 Kč a obrát strany MD ve výši 325 008,04 Kč.

Při kontrole výkazu Příloha sestaveného k 30. 6. 2020 byl vykázán stav v části C, položka C.1. (Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období) ve výši -1 014,91 Kč a v části C, položka C.2. (Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti) ve výši 33 409,95 Kč.

Účetní jednotka nedodržela závaznou analytiku pro správné načítání transferů do části C. výkazu Příloha.

K 31. 12. 2020 účetní jednotka dodržela závaznou analytiku pro správné načítání transferů do části C. výkazu Příloha.

Přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2020 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 2. 2021

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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 22. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice byl doručen do datové schránky obce dne 22. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobromilice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly