

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22467/2015/OKŘ-K/756
Č.j.: KUOK 1112/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2015, IČ 00288187

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 2016.

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 2015 dne 11. 9. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobromilice

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 39 - 41 za období 12/2015 včetně účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 108 - 126 za období 7/2015 včetně faktur s průvodkami a účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 015 - 016 za období 7/2015 včetně účtovacích dokladů

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 026 - 027 za období 12/2015 včetně účtovacího dokladu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 21 - 24 za období 7/2015 včetně účtovacích dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 195 - 215 za období 12/2015 včetně faktur s průvodkami a účtovacích dokladů
- Darovací smlouvy: darovací smlouva na finanční dar za účelem akce "Setkání u táborového ohně" ze dne 29. 6. 2015, obec dárce
- Darovací smlouvy: darovací smlouva na finanční dar za účelem pořádání společenského plesu v roce 2015 ze dne 19. 2. 2015, obec dárce
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s administrativní pracovnící dne 1. 8. 2013
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 4. 2003
- Finanční výbor: zápis z kontroly č. 1 ze dne 10. 3. 2015, zápis z kontroly č. 2 ze dne 11. 3. 2015, zápis z kontroly č. 3 ze dne 21. 4. 2015 a zápis z kontroly č. 4 ze dne 21. 4. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva obce Dobromilice za rok 2015 ze dne 16. 2. 2016; plán inventur na rok 2015 ze dne 11. 1. 2016; protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2015; inventurní soupisy k 31. 12. 2015
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Kontrolní výbor: zápis z kontroly ze dne 8. 6. 2015 a ze dne 10. 9. 2015
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce v době od 10. 12. do 28. 12. 2015, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 10. 12. do 26. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2015
- Pokladní doklad: č. P15000734 - P15000896 a V15000030 - V15000050 za období 2/2015 a č. P15002292 - P15002488 a V15000287 - V15000320 za období 7/2015 včetně seznamů dokladů a předkontací
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pokladní kniha (deník): č. P15003253 - P15003433 a V15000476 - V15000530 za období 12/2015 včetně seznamů dokladů a předkontací
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 6. 5. 2015 (schváleno ZO), č. 2/2015 ze dne 31. 5. 2015 (schváleno starostou obce), č. 3/2015 ze dne 10. 6. 2015 (schváleno ZO), č. 4/2015 ze dne 31. 7. 2015 (schváleno starostou obce), č. 5/2015 ze dne 19. 8. 2015, č. 6/2015 ze dne 16. 9. 2015 (obě schválena ZO), č. 7/2015 a č. 8/2015 ze dne 30. 9. 2015 (obě schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 9/2015 ze dne 1. 10. 2015 (schváleno starostou obce), č. 10/2015 ze dne 11. 11. 2015 (schváleno ZO), č. 11/2015 ze dne 13. 11. 2015,

č. 12/2015 ze dne 14. 11. 2015, č. 13/2015 ze dne 1. 12. 2015 (všechna schválena starostou obce), č. 14/2015 ze dne 30. 12. 2015 (schváleno ZO)

- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2016 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce na rehabilitace, rekondice, právní poradnu a další činnosti pro postižené občany ze dne 11. 3. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace, příspěvku č. 04/2015 ze dne 16. 6. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování dotace ze dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace, příspěvku č. 01/2015 ze dne 10. 6. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace, příspěvku č. 05/2015 ze dne 16. 6. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování ze dne 21. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace, příspěvku č. 03/2015 ze dne 17. 6. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování dotace ze dne 28. 8. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace, příspěvku č. 02/2015 ze dne 10. 6. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování dotace ze dne 22. 10. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 4. 8. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH obcí; smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na pořízení zejména osobních ochranných pomůcek ze dne 22. 7. 2015, ÚZ 00 008; účetní doklady k příjmu a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 12. 2015 včetně závěrečné zprávy
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 28. 8. 2015 (dům a pozemky, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/2348/2015-BPVM pozemkové parcely číslo 1674, ostatní plocha v kat. území Dobromilice ze dne 11. 12. 2015, obec nabyvatel
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva na pozemek p. č. st. 278 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova obytného domu čp. 248, pozemku p. č. 159/22 zahrada a pozemku p. č. 159/63 zahrada ze dne 22. 12. 2015, obec prodávající
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 23. 7. 2015 (pozemek, obec "prodávající")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 1482 zahrada a pozemku p. č. 1483 zahrada v k. ú. Dobromilice ze dne 14. 12. 2015, obec kupující

- Smlouvy o přijetí úvěru: dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 0378105429 ze dne 11. 3. 2013 uzavřený s ČS, a. s. dne 31. 8. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0429187429 ze dne 18. 11. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 4. 2015 (na pozemcích, obec "povinný")
- Účetní závěrka Mateřské školy Dobromilice, okres Prostějov, p. o. za rok 2014: schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015
- Účetní závěrka obce Dobromilice za rok 2014: schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015
- Účetní závěrka Základní školy Dobromilice, okres Prostějov, p. o. za rok 2014: schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2015 a 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o provedené veřejnosprávní kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. u Mateřské školy Dobromilice, příspěvkové organizace ze dne 22. 10. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o provedené veřejnosprávní kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. u Základní školy Dobromilice, příspěvkové organizace ze dne 22. 10. 2015
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Dobromilice: ze dne 22. 10. 2015
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2., 6. 5., 10. 6., 19. 8. a 23. 9. 2015
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 11. a 28. 12. 2015
- Závěrečný účet: za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015 bez výhrad, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18. 5. 2015 do 3. 6. 2015.

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 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,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobromilice za rok 2014 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,99 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,54 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dobromilice, 21. 4. 2016

**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

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 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 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

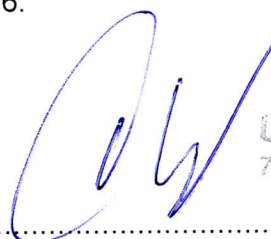
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 21. 4. 2016.

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