

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20118/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 2002/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2018,

IČ 00534927

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 10. 2018 - 25. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 2019 - 28. 2. 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 Doloplazy za rok 2018 dne 3. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Buďová

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:

Mgr. Miroslav Bílek - starosta
Jana Smejkalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2018

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření 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 Doloplazy za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: č. 8 schváleno radou obce dne 21. 8. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Cyklostezka Práslavice - Doloplazy", zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 8. 2018

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 12. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2020, schválený ZO dne 2. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 3. 5. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 5. 2018, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 4. 2018 do 4. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický č. 155 běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 14. 8. 2018 - příjem dotace z Olomouckého kraje na akci Cyklostezka Přáslavice - Doloplazy
- Bankovní výpis: č. 002 za období 1. 2. - 28. 2. 2018 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., na kterém je dne 14. 2. 2018 platba - peněžní dar příspěvkové organizaci Klíč - centrum sociálních služeb Olomouc, platba - poskytnuté dotace Římskokatolické farnosti Doloplazy a TJ Sokol Doloplazy - oddíl kopané
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 006 za období srpen 2018 u České spořitelny, a. s. včetně účtování, veden sociální fond
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 9. 2012
- Faktura: č. 18-030-00031 vystavená dne 30. 9. 2018 náhrada za zřízení VB viz smlouva č. IV-12-8013988/02 uzavřená dne 6. 8. 2018 s ČEZ Distribuce, a.s.
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní norma č. 1/2018 o inventarizaci, platná od 6. 11. 2018, Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 10. 11. 2018, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 12. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019 inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: příjmový č. 238 ze dne 7. 5. 2018 - příjem do pokladny za prodej pozemku - viz kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 7. 5. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 5/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: č. 18-080-00009 ze dne 17. 1. 2018 - dotace z rozpočtu obce Římskokatolické farnosti Doloplazy
- Účetní doklad: č. 1802-000723 ze dne 14. 2. 2018 zaúčtování peněžního daru příspěvkové organizaci Klíč - CSS Olomouc
- Účetní doklad: č. 18-801-01059 ze dne 14. 8. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje na akci Cyklostezka Přáslavice - Doloplazy
- Účetní doklad: č. 18-080-00003 ze dne 17. 1. 2018 - dotace z rozpočtu obce TJ Sokol Doloplazy - oddíl kopané

- Účetní doklad: č. 1809-000197 ze dne 2. 10. 2018 jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene - viz smlouva č. IV-12-8013988/2 ze dne 6. 8. 2018
- Účetní doklad: č. 18-055-00004 ze dne 7. 5. 2018 zaúčtování pokladního dokladu č. 238 prodej pozemku - viz kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 7. 5. 2018,
- Účetní doklad: č. 18-803-00001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetnictví ostatní: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy (kontrola provedena dle z. 320/2001 Sb.) ze dne 29. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 1. 2. 2018 s příspěvkovou organizací Klíč - centrum sociálních služeb Olomouc (obec dárce), předmět smlouvy poskytnutí peněžního daru, který bude použit k úhradě výdajů spojených s cíli a posláním Klíče - CSS, p.o., poskytnutí peněžního daru schváleno radou obce dne 30. 1. 2018
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti a na roznos a kompletaci volebních lístků ze dne 8. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tělovýchovné jednotě Sokol Doloplazy - oddíl kopané uzavřená dne 31. 1. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce v rámci schvalování rozpočtu na rok 2018 dne 12. 12. 2017 včetně návrhu veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce spolkům dle jejich žádosti na rok 2018, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 11. 2017, Závěrečná zpráva o realizaci projektu včetně vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Doloplazy Římskokatolické farnosti Doloplazy uzavřená dne 31. 1. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce v rámci schvalování rozpočtu na rok 2018 dne 12. 12. 2017 včetně návrhu veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce spolkům dle jejich žádosti na rok 2018, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2017, Závěrečná zpráva o realizaci projektu včetně vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 16. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 21. 1. 2019 (zasláno datovou zprávou dne 22. 1. 2019), vratka ve výši 1 092 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 28. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ze dne 24. 1. 2018. Kontrola vyúčtování dotace provedena poskytovatelem dne 29. 1. 2019, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce

"Cyklostezka Přáslavice - Doloplazy" ze dne 31. 1. 2019, Vratka ve výši 408 856,19 Kč odvedena na účet poskytovatele dne 1. 2. 2019

- Bankovní výpis České spořitelny ze dne 1. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace za účelem zvyšování bezpečnosti cyklistické dopravy na území Olomouckého kraje na akci "Cyklostezka Přáslavice - Doloplazy" uzavřená dne 6. 8. 2018, přijetí dotace schváleno radou obce dne 2. 8. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 13. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Cyklostezka Přáslavice - Doloplazy"
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva č. 47N18/21 uzavřená dne 7. 11. 2018, (obec nájemce), schválená zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená na akci "Doloplazy, parkování u hřbitova" dne 23. 4. 2018, schválená radou obce dne 6. 3. 2018, Protokol o předání a převzetí díla ze dne 31. 7. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřené dne 23. 4. 2018 ze dne 23. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 7. 5. 2018 (obec prodávající), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 3. 4. 2018 do 23. 4. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 9. 5. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8013988/2 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 6. 8. 2018 (obec strana povinná) schválena radou obce dne 2. 6. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 13. 8. 2018, bankovní výpis č. 011 za období 11/2018 - dne 8. 11. 2018 provedena úhrada faktury č. 18-030-00031 ze dne 30. 9. 2018 - jednorázové úplaty

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na akci "Doloplazy, parkování u hřbitova", Výzva na akci "Doloplazy, parkování u hřbitova" zaslána 3 dodavatelům dne 29. 1. 2018, rozhodnutí rady obce ze dne 6. 3. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 3. 2018, Smlouva o dílo uzavřená na akci "Doloplazy, parkování u hřbitova" dne 23. 4. 2018, schválená radou obce dne 6. 3. 2018, Protokol o předání a převzetí díla ze dne 31. 7. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřené dne 23. 4. 2018 ze dne 23. 7. 2018, Opis účetních dat k ORG 0095

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a jejich evidence s účinností od 13. 12. 2017,
- Vnitřní předpis a směrnice: Jednací řád schválený zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 29. 5. 2018 v Základní škole Doloplazy, příspěvkové organizaci
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 28. 5. 2018 v Mateřské škole Doloplazy, příspěvkové organizaci
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 6. 11. 2018, 20. 11. 2018, 11. 12. 2018,
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 16. 1. 2018, 30. 1. 2018, 20. 2. 2018, 6. 3. 2018, 21. 3. 2018, 10. 4. 2018, 22. 5. 2018, 19. 6. 2018, 10. 7. 2018, 2. 8. 2018, 21. 8. 2018, 11. 9. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 10. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva obce a 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 5. 2018, 2. 8. 2018 a 25. 9. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 4/2017 pro tvorbu používání účelového sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2018

ostatní

- Kontrolní výbor: Protokol o výsledku kontroly ze dne 24. 4. 2018 a 4. 10. 2018
- Účetní závěrka Mateřské školy Doloplazy, příspěvkové organizace: za rok 2017 schválena radou obce dne 20. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 21. 3. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017: schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3. 5. 2018
- Účetní závěrka Základní školy Doloplazy, příspěvkové organizace: za rok 2017 schválena radou obce dne 21. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 21. 3. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Doloplazy

- 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy 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 Doloplazy za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Doloplazy 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Olomouc 28. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
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 Doloplazy byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 28. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Doloplazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly