

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25959/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 30460/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019,

IČ 00534927

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2019 - 10. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 2. 2020 - 25. 2. 2020.

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 2019 dne 28. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 2. 2020 - 25. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

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 Červínková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019

- 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou Darovací smlouvy na pozemky uzavřená mezi obcí Doloplazy a Olomouckým krajem dne 25. 9. 2019 bylo zjištěno, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Olomoucký kraj daroval obci Doloplazy pozemky parc. č. 50/5 o výměře 55 m², parc. č. 50/6

o výměře 35 m², parc. č. 50/7 o výměře 6 m², parc. č. 821/2 o výměře 319 m² a parc. č. 821/3 o výměře 132 m². Obec Doloplazy darovala Olomouckému kraji pozemek parc. č. 330/3 o výměře 14 m². Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2019. Vnitřní účetní doklad 19-099-00048 ze dne 13. 11. 2019 - zaúčtování bezúplatného převodu pozemku od Olomouckého kraje do majetku obce. Vnitřní doklad 20-099-00005 ze dne 31. 1. 2020 - zaúčtování vyřazení pozemku z majetku obce.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Nedodržen Český účetní standard č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 6.4., kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Doloženo: Darovací smlouva uzavřená dne 25. 9. 2019,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn.V-15459/2019-805

Účetní doklad č. 19-099-00048 ze dne 13. 11. 2019

Účetní doklad č. 20-099-00005 ze dne 31. 1. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Doloplazy bylo zjištěno:

1. Kontrolou uzavřené Darovací smlouvy na finanční dar ve výši 30 000 Kč mezi obcí Doloplazy (poskytovatel) a Klíč – centrum sociálních služeb, p.o. (příjemce) dne 1. 3. 2019 bylo zjištěno, že poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Doloplazy v roce 2019 schválila rada obce dne 2. 4. 2019.

Porušeno ustanovení § 85 písm b) zákona č. 128/2000 Sb., obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o poskytování peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2019 na svém zasedání seznámilo se Zápisem o dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 10. 9. 2019 s výsledkem, že byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000 Kč. Jednalo se o darovací smlouvu na finanční dar ve výši 30 000 Kč příspěvkové organizaci Klíč – centrum sociálních služeb uzavřenou dne 1. 3. 2019, schválenou radou obce dne 2. 4. 2019. Došlo k porušení rozhodovacích pravomocí, smlouva měla být schválena zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo pověřilo finanční výbor kontrolou správnosti rozhodovacích pravomocí, kontrolou darovacích smluv a kontrolou dotací a jejich vyúčtováním. Zastupitelstvo obce schvaluje smlouvu s centrem Klíč - centrem sociálních služeb p.o..

Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy ze dne 26. 11. 2019 - provedena kontrola darovacích smluv s Klíč - centrum sociálních služeb, Charita Olomouc, Nejste sami - mobilní hospic a Spolek rodičů a přátel ZŠ Doloplazy. Smlouva s centrem sociálních služeb klíč byla schválena nesprávným orgánem obce. Měla být schválena zastupitelstvem obce, ale byla schválena radou obce. Ostatní smlouvy - bez nedostatku.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněný na úřední desce od 18. 11. 2019 do 30. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: ZO dne 8. 11. 2013 schválilo kompetence rady k provádění jednotlivých rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu do výše 250 000,- Kč v jednotlivém případě - pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce tj. nezvýší se celkový rozpočet výdajů obce, rozpočtová opatření v částkách vyšších může rada obce samostatně provádět jen v případech rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů a kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce v případě havárií nebo stavu nouze, výdaj k odvrácení možných škod, dále když je včasné provedení úhrady vázáno penalizací a dopady penalizace mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 19. 12. 2018, zveřejněný na úřední desce obce od 10. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněný na úřední desce obce od 30. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2018 - 2021, schválený ZO dne 2. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 13. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce od 30. 12. 2019, Návrh

střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2024 zveřejněn na úřední desce od 18. 11. 2019 do 30. 12. 2019

- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 6. 2019, zveřejněn na úřední desce obce od 27. 6. 2019, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce od 16. 5. 2019 do 27. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů k 31. 12. 2019 vedených u Banky Creditas a.s., České spořitelny, a. s. a ČNB
- Bankovní výpis: č. 004 - 005 za období 5 - 6/2019 vedený u České spořitelny, a. s. včetně účtování (veden sociální fond)
- Hlavní kniha: analytická k období 12/2019
- Hlavní kniha: analytická k období 7/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2019, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020, inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 6 - 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavený k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Doloplazy, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena radou obce dne 2. 4. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 2. 4. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Doloplazy, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena radou obce dne 2. 4. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 2. 4. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s příspěvkovou organizací Klíč - centrum sociálních služeb ve výši 30 000 Kč dne 1. 3. 2019, (obec dárce), schválená RO dne 2. 4. 2019, Rozpočtové opatření č. 2 ze dne 26. 2. 2019 schválené RO dne 26. 2. 2019 - v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem, zveřejněno na úřední desce dne 4. 3. 2019, bankovní výpis č. 003 běžného účtu vedeného u České spořitelny za období březen 2019 - dne

5. 3. 2019 poskytnutí daru, účetní doklad č. 19-801-00047 ze dne 5. 3. 2019 - zaúčtování poskytnutí daru

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemky uzavřená mezi obcí Doloplazy a Olomouckým krajem dne 25. 9. 2019; Olomoucký kraj daruje obci Doloplazy pozemky parc. č. 50/5 o výměře 55 m², parc. č. 50/6 o výměře 35 m², parc. č. 50/7 o výměře 6 m², parc. č. 821/2 o výměře 319 m² a parc. č. 821/3 o výměře 132 m²; obec Doloplazy daruje Olomouckému kraji pozemek parc. č. 330/3 o výměře 14 m²; záměr bezúplatně převést pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce Doloplazy od 31. 8. 2015 do 17. 9. 2015; bezúplatný převod a bezúplatné nabytí pozemků schváleno usnesením Zastupitelstva obce Doloplazy č. 5 ze dne 16. 9. 2015; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2019; Protokoly o zařazení majetku ze dne 3. 10. 2019 inventurní číslo: P00050/5, P00050/6, P00050/7, P00821/2, P00821/3; Vnitřní účetní doklad 19-099-00048 ze dne 13. 11. 2019 - zaúčtování bezúplatného převodu pozemku od Olomouckého kraje do majetku obce; Vnitřní doklad 20-099-00005 ze dne 31. 1. 2020 - zaúčtování vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Doloplazy číslo 9/2019 ve výši 90 000 Kč Tělocvičné jednotě Sokol Doloplazy uzavřená dne 8. 4. 2019, zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 8. 4. 2019, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce 4/19 ze dne 2. 4. 2019 č. 3/4, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce v rámci schvalování rozpočtu na rok 2019, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 11. 2018, účetní doklad číslo 19-801-00079 ze dne 12. 4. 2019 - zaúčtování poskytnutí dotace z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s.

Vyúčtování dotace poskytnuté obcí Doloplazy v roce 2019 ze dne 29. 11. 2019, Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 29. 11. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01550/OKH/DSM uzavřená mezi obcí Doloplazy a Olomouckým krajem ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení cisternové automobilové stříkačky pro JSDH Doloplazy ze dne 3. 6. 2019, schválená RO dne 28. 5. 2019, použití dotace nejpozději do 31. 7. 2020 a to pouze na výdaje vzniklé do 30. 6. 2020, příjemce je povinen předložit vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 20. 8. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 6. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení cisternové automobilové stříkačky jednotky sboru dobrovolných hasičů Doloplazy (ÚZ 00 416), účetní doklad číslo 19-801-00117 ze dne 12. 6. 2019 - zaúčtování příjmu dotace na bankovní účet obce, Rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené radou obce dne 25. 6. 2019, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na pořízení cisternové automobilové stříkačky, zveřejněno dne 27. 6. 2019

Kupní smlouva č. 037452 uzavřená na nákup cisternové automobilové stříkačky, v hodnotě 6 720 000 Kč bez DPH, dne 6. 9. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 9. 2019, Bankovní výpis č. 012 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 12/2019 - dne 20. 12. 2019 - úhrada faktury č. 1942195 ze dne 27. 11. 2019 ve výši 8 131 200 Kč s DPH, účetní doklad č. 19-801-00250 ze dne 20. 12. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 1942195, Rozpočtové opatření č. 13/2019 schválené radou obce dne 3. 12. 2019, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na pořízení cisternové automobilové stříkačky, zveřejněno dne 9. 12. 2019, účetní doklad č. 19-099-00057 ze dne 30. 11. 2019 - zařazení cisternové automobilové stříkačky do majetku obce,

Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce - dotace na pořízení CAS ze dne 17. 1. 2020, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ze dne 17. 1. 2020

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001981921 uzavřená dne 15. 4. 2019 s převádějícím Česká republika - Státní pozemkový úřad (obec nabyvatel), pozemek parcelní číslo 394 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 604 m² v katastrálním území Doloplazy u Olomouce, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 2/18, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 24. 4. 2019, účetní doklad číslo 19-099-00022 ze dne 1. 5. 2019 - zaúčtování bezúplatného převodu pozemku do majetku obce

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na akci "Pořízení traktoru s čelním nakladačem", Výzva na akci "Pořízení traktoru s čelním nakladačem" ze dne 7. 10. 2019, (zaslána emailem 3 dodavatelům dne 7. 10. 2019), doručeny 3 nabídky, rozhodnutí rady obce ze dne 29. 10. 2019, Kupní smlouva uzavřená na akci "Pořízení traktoru s čelním nakladačem" dne 15. 11. 2019, schválená radou obce dne 29. 10. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2020,
- Bankovní výpis č. 012 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 12/2019 - dne 20. 12. 2019 - úhrada faktury č. 319101000 ze dne 11. 12. 2019 ve výši 1 276 417 Kč s DPH, účetní doklad č. 19-001-00426 ze dne 20. 12. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 319101000, Rozpočtové opatření č. 14/2019 schválené radou obce dne 17. 12. 2019, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na pořízení traktoru s čelním nakladačem, zveřejněno dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 19-099-00072 ze dne 31. 12. 2019 - zařazení traktoru s čelním nakladačem do majetku obce,

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 25. 6. 2019 v Mateřské škole Doloplazy, příspěvkové organizaci
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly provedené dne 25. 6. 2019 v Základní škole Doloplazy, příspěvkové organizaci
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 4. 9. 2019, 17. 9. 2019, 1. 10. 2019, 29. 10. 2019, 12. 11. 2019, 26. 11. 2019, 3. 12. 2019 a 17. 12. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 8. 1. 2019, 26. 2. 2019, 2. 4. 2019, 14. 5. 2019, 28. 5. 2019, 11. 6. 2019, 25. 6. 2019, 16. 7. 2019, 20. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 11. 4. 2019 a ze dne 22. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy ze dne 26. 11. 2019 (kontrola podle zákona 320/2001 Sb.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. dne 25. 6. 2019 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2019, 2. 4. 2019 a 25. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 9. 2019 a 3. 12. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 5/2019 pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu s účinností od 3. 12. 2019

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 4/2017 pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu s účinností od 1. 1. 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 kupní, směnnou a nájemní 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,29 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 28. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
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.

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. 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 Doloplazy byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Doloplazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování zákona č. 250/2000 Sb.

Obec obdržela dotaci od Ministerstva vnitra, generálního ředitelství HZS ČR ve výši 2 500 000 Kč na pořízení cisternové automobilové stříkačky pro JSDH Doloplazy. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12 M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že příjem dotace ve výši 2 500 000 Kč byl do rozpočtu po změnách obce promítnut nesprávně na položku 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů, skutečné přijetí dotace bylo správně zaúčtováno na položku 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 2 500 000 Kč. Jedná se o ojedinělé pochybení, zástupci obce byli upozorněni na znění § 15 zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě pro celý rozpočtový rok.

2. Územní celek nezveřejnil smlouvy na veřejné zakázky na profilu zadavatele

Dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. písm. a) Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřenou dne 15. 11. 2019 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Pořízení traktoru s čelním nakladačem" bylo zjištěno, že kupní smlouva, kdy hodnota traktoru s čelním nakladačem je 1 054 890 Kč bez DPH, přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Kupní smlouva uzavřena dne 15. 11. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24. 2. 2020.

Jednalo se o výjimečné opomenutí zveřejnění na profilu zadavatele, nejedná se o systémovou chybu. Kupní smlouva č. 037452 uzavřená na nákup cisternové automobilové stříkačky, v hodnotě 6 720 000 Kč bez DPH, dne 6. 9. 2019, zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 9. 2019

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku. Za přestupek se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

3. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřenou s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, dne 15. 4. 2018 za účelem převodu pozemku parc. č. 394 o výměře 604 m² v k. ú. Doloplazy u Olomouce, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o přírůstku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené smlouvy o bezúplatném převodu byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 24. 4. 2019 a obec zaúčtovala přírůstek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 19-099-00022 dne 1. 5. 2019.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

