

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32868/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11943/2020

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 2019,**

**IČ 00288195**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 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 9. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Doloplazy

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Adela Nováková, DiS.

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:**

Ladislav Sypko - starosta

Marie Rundtová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. do 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 20. 9. 2019, č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019, č. 11/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, č. 12/2019 schváleno starostou obce dne 11. 11. 2019, č. 13/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a č. 14/2019 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 14/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 5. 2. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2019, č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2019 a č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 9. 8. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2024 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. do 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 5. do 23. 5. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 9 - 18 za období 5 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a. s. č. 005 za období 5/2019 včetně zaúčtování a faktur

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2019 včetně zaúčtování (úvěr na financování víceúčelového hřiště)
- Faktura vydaná k hlavní činnosti č. 2019013 - 2019022 za období 6 - 8/2019 včetně průvodek vydaných faktur
- Faktura došlá k hospodářské činnosti č. 191100255 - 191100271 za období 5/2019 včetně zaúčtování dokladů
- Faktura došlá k hlavní činnosti č. 20190240 - 20190255 za období 8/2019 včetně průvodek o zaúčtování faktur
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva obce Doloplazy k 31. 12. 2019 ze dne 5. 2. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 6. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2019; inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2019
- Pokladní doklad k hlavní činnosti příjmový a výdajový č. 19000959 - 19000977 za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha k hlavní činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019

#### **zřizované organizace**

- Protokol o výsledku kontroly ze dne 5. 11. 2019; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu;



ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2020

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 3. 2019; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je nebytový prostor v přízemí domu č. p. 53 (provozovna cukrárny)
- Nájemní smlouva ze dne 28. 5. 2019; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je prostor prodejny a ostatní plochy nacházející se v nemovitosti č. p. 10
- Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1501967329/19 ze dne 18. 11. 2019; úvěrová částka ve výši 1,2 mil. Kč; účel úvěru - překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu schváleného na rok 2019 a 2020
- Dodatek ze dne 29. 3. 2019 smlouvy o zápůjčce ze dne 21. 12. 2018; obec - zapůjčitel; předmětem dodatku je snížení hodnoty zapůjčené částky na 15 000 Kč; účetní doklad č. 110018 ze dne 25. 1. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 018 ze dne 25. 1. 2019; příjmový pokladní doklad č. P19000587 ze dne 11. 4. 2019; příjmový pokladní doklad č. P19000741 ze dne 15. 5. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 2. 2019, 28. 3. 2019, 25. 4. 2019, 23. 5. 2019, 13. 6. 2019 a 8. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 7. 11. 2019, 21. 11. 2019 a 12. 12. 2019
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 7. 6. 2019
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 17. 12. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2019 ze dne 21. 2. 2019 a č. 2/2019 ze dne 16. 5. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru č. 3/2019 ze dne 10. 9. 2019 a č. 4/2019 ze dne 11. 12. 2019

#### **fondy**

- Zřízení sociálního fondu ze dne 29. 1. 2007 s účinností ode dne 1. 1. 2007; Zásady používání sociálního fondu ze dne 29. 1. 2007 schválené na zasedání Zastupitelstva obce Doloplazy konaného dne 29. 1. 2007; Zásady používání sociálního fondu obce Doloplazy, Dodatek č. 1 ze dne 28. 4. 2016 schválený na zasedání Zastupitelstva obce Doloplazy konaného dne 28. 4. 2016; Tvorba sociálního fondu pro rok 2019; Účtovací doklad č. 610003 ze dne 15. 3. 2019 (zaúčtování tvorby fondu); Rozpočet sociálního fondu obce Doloplazy pro rok 2019 ze dne 15. 3. 2019

#### **ostatní**

- Akce "Zámek Doloplazy - oprava vstupů" - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zámek Doloplazy - oprava vstupů"; Ustanovení hodnotící komise pro vybrání nejvhodnějšího dodavatele ze dne 14. 1. 2019; Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace na zakázku malého rozsahu ze dne 14. 1. 2019; osloveny 3 firmy e - mailem dne 14. 1. 2019 - Výzva k podání nabídky; Doplnění k výběrovému řízení zasláno osloveným firmám dne 17. 1. 2019; Doplnění č. 2 k výběrovému řízení zasláno osloveným firmám dne 21. 1. 2019; Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 1. 2019; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na akci ze dne 28. 1. 2019; Oznámení o výběru v rámci výběrového řízení zasláno zúčastněným firmám dne 28. 1. 2019; Smlouva o dílo ze dne 24. 2. 2019 na realizaci akce "Zámek Doloplazy - oprava vstupů", uveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 3. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 6. 2019 (přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Doloplazy č. 4.5 ze dne

23. 5. 2019; Protokol o kontrole dotace u obce Doloplazy č.j. KÚOK/98338/20119 ze dne 4. 11. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 13. 11. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na opravu východního a západního vstupu do objektu zámku v Doloplazech - oprava vstupních portálů včetně schodiště, zábradlí, balkonu a dveří, ÚZ 00 550

- Zpráva o výsledcích kontroly nahrazující interní audit obce Doloplazy za rok 2019 ze dne 15. 10. 2019

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 půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

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	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,80 %
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.

Prostějov 3. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
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 3. 3. 2020.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Doloplazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### **Upozornění**

#### **1. Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele**

Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezveřejnila na profilu zadavatele ve lhůtě 3 měsíců od splnění smlouvy výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 24. 2. 2019, kde předmětem smlouvy bylo provedení stavby "Zámek Doloplazy - oprava vstupů". Cena díla činila 627 863 Kč bez DPH. K převzetí stavby došlo dle Zápisu o odevzdání a převzetí stavby dne 30. 10. 2019. Dílo bylo fakturováno dne 30. 10. 2019. Cena díla byla uhrazena dne 31. 10. 2019.



Dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na důsledné dodržování § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

## **2. Schvalování rozpočtových opatření starostou obce**

Zastupitelstvo obce Doloplazy usnesením ze dne 2. 2. 2017 stanovilo kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 100 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu.

Kontrolou bylo zjištěno, že starosta obce dne 20. 9. 2019 schválil rozpočtové opatření č. 9/2019, kterým došlo mimo jiné ke změně položky 5154 - Elektrická energie na § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly ve výši -150 000 Kč. Dále starosta obce dne 1. 10. 2019 schválil rozpočtové opatření č. 10/2019, kterým došlo mimo jiné ke změně položky 6121 - Budovy, haly a stavby na § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené ve výši -190 000 Kč.

Obě změny představovaly snížení rozpočtových výdajů, přesto byly mimo stanovenou pravomoc starosty obce.

V roce 2019 byl rozpočet obce na straně výdajů upraven rozpočtovými opatřeními v celkové hodnotě 4 175 506 Kč. Nedodržení pravomoci starosty u výše uvedených rozpočtových opatření lze považovat za ojedinělé a nevýznamné.

Upozorňujeme na důsledné dodržování stanovené kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.