

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47440/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5286/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2018,

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 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 Dobrochov za rok 2018 dne 19. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
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: JUDr. Miloslav Kříž - starosta
Lucie Stoklásková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2018

- **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 kontrola plánovaných a připravovaných operací příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c2) v neprůkazné
 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy a nebyla provedena inventarizace účtu 132 – Zboží na skladě.

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 podmínky jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 5. 2. do 22. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 21. 12. 2017 do 22. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 25. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 5. 4. 2018, č. 2 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2018, č. 3 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 11. 6. 2018, č. 4 za rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2018, č. 5 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2018, č. 6 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2018, č. 7 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 8. 10. 2018 a č. 8 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 9. 10. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 9 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 9. 11. 2018, č. 10 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2018, č. 11 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 21. 11. 2018, č. 12 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2018, č. 13 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2018, č. 14 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2018, č. 15 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2018, č. 16 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 3. 12. 2018, č. 17 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 3. 12. 2018, č. 18 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 4. 12. 2018, č. 19 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2018 a č. 20 za rok 2018 schváleno starostou obce dne 5. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10, 12, 14, 16, 18 a 20 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 3. 2018
- Rozpočtový výhled obce sestavený do roku 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 2. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 5. 2. do 22. 2. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 005 za období 1 - 5/2018 (úvěr na byty)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2018 včetně účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 22 za období 9 - 10/2018 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2018
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 20. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 2. 12. 2018; Jmenování členů

inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 22. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 27. 1. 2019; Inventurní soupisy a Inventarizační položky

- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2018
- Pokladní doklad příjmový č. 11078 - 11090 a výdajový č. 12109 - 12125 za období 6/2018 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 12. 11. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; předběžné vyúčtování dotace ze dne 3. 4. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Památník - výhled do dalšího století republiky"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02162/OSR/DSM ze dne 30. 7. 2018; ÚZ 00 443; ORG 00 443; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; finanční vyúčtování finančního dotace ze dne 29. 11. 2018 včetně závěrečné zprávy; dotace v plné výši vyčerpána
- Pachtovní smlouva na pacht pozemků p. č. 655 a p. č. 758 v k. ú. Dobrochov ze dne 12. 10. 2018, obec - propachtovatel; Zápis č. 29 z 29. zasedání zastupitelstva obce Dobrochov konaného dne 25. 9. 2018 (schválení smlouvy)
- Smlouva o nájmu bytu č. 01/02-25/2018 ze dne 15. 10. 2018, obec - pronajímatel

- Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2018 předmětem smlouvy jsou stavební práce na akci "Ocelová vyhlídka v obci Dobrochov"; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 8. 2018; Dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2018 ke smlouvě o dílo ze dne 31. 7. 2018; dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 9. 2018, dodavatelské faktury a jejich účtování
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330035317/002 ze dne 21. 6. 2018, obec - povinná; Zápis č. 26 z 26. zasedání zastupitelstva obce Dobrochov konaného dne 29. 5. 2018 (schválení smlouvy); faktura vydaná číslo: 1814 ze dne 24. 10. 2018 (jednorázová náhrada); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 14. 11. 2018 (úhrada jednorázové náhrady); účetní doklad číslo: 204 ze dne 14. 11. 2018 (zaúčtování úhrady jednorázové náhrady)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci díla Sociální bydlení v obci Dobrochov ze dne 1. 10. 2018, obec - příjemce; Zápis č. 2 z 2. zasedání zastupitelstva obce Dobrochov konaného dne 12. 11. 2018 (schválení smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 3. 11. 2018 (příjem finanční výpomoci); účetní doklad číslo: 196 ze dne 3. 11. 2018 (zaúčtování příjmu finanční výpomoci)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci díla Sociální bydlení v obci Dobrochov ze dne 25. 10. 2018, obec - příjemce; Zápis č. 2 z 2. zasedání zastupitelstva obce Dobrochov konaného dne 12. 11. 2018 (schválení smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 5. 11. 2018 (příjem finanční výpomoci); účetní doklad číslo: 197 ze dne 5. 11. 2018 (zaúčtování příjmu finanční výpomoci)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Památník - výhled do dalšího století republiky - ocelová vyhlídka"; Výzva k podání nabídky na akci ze dne 25. 6. 2018; Zadávací dokumentace k akci ze dne 25. 6. 2018; 3 cenové nabídky oslovených firem; Ustanovení komise k akci ze dne 25. 7. 2018; Zpráva z výběrového řízení k akci ze dne 30. 7. 2018; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 7. 2018 (projednání výběrového řízení a schválení smlouvy o dílo s vítězným uchazečem)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 21. 4. a 2. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 11. 2018 a 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 2. 2018, 21. 5. 2018, 29. 5. 2018, 30. 7. 2018, 3. 9. 2018, 21. 9. 2018 a 1. 11. 2018
- Zápisy z kontrol finančního výboru ze dne 5. 4. a 17. 9. 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 10. 12. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Dobrochov

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobrochov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,

- neuzavřel 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2018

- **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. Obec vykonává hospodářskou činnost - provozuje hospodu a obchod. Dle předloženého výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 činil výsledek hospodaření hlavní činnosti zisk ve výši 582 201,10 Kč a hospodářské činnosti ztráta ve výši 69 677,30 Kč. Kontrolou výkazu bylo zjištěno chybné účtování na analytických účtech (analytiky stanovené správcem účetního programu pro hospodářskou činnost - 0000 až 0299, pro hlavní činnost 0300 až 0999), např. účet 518 - Ostatní služby činil v hospodářské činnosti -4 339 Kč, účet 603 - Výnosy z pronájmu v hospodářské činnosti činily -10 980 Kč, účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku vykazoval stav 984 550,50 Kč v hlavní činnosti, 0 Kč v hospodářské činnosti (budovy obchodu a hospody). Účet 504 - Prodané zboží činil v hlavní činnosti 95 862,40 Kč, v hospodářské činnosti 92 686,30 Kč, účet 604 - Výnosy z prodaného zboží vykazoval v hlavní činnosti stav 106 412 Kč, v hospodářské činnosti 29 600 Kč. Nesprávným účtováním na analytických účtech došlo ke zkreslení výsledků hospodaření hlavní i hospodářské činnosti.

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

Doloženo:

Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018, účetní doklady - č. 999911 ze dne 30. 11. 2018, č. 11141 a 11142 ze dne 8. 10. 2018, č. 12191 ze dne 11. 10. 2018, č. 11135 ze dne 1. 10. 2018, č. 12165 ze dne 6. 9. 2018.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12 M) za období 12/2018 bylo zjištěno, že obec řádně neprováděla úpravy schváleného rozpočtu. Položky přijatých transferů - 4116 a 4216 nebyly upraveny na 100 %, položka 8113 nebyla rozpočtována (krytá rozpočtem). Obec skončila hospodaření za rok 2018 saldem příjmů a výdajů ve výši -2 639 366,40 Kč.

Rozpočtovým opatřením neupravené položky jsou zachyceny v následující tabulce.

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
4116 (Ostatní neinvest. přijaté transfery ze st. rozpočtu)	70 000,00 Kč	609 413,00 Kč	538 155,00 Kč
4216 (Ostatní invest. přijaté transfery ze st. rozpočtu)	2 796 984,00 Kč	2 796 984,00 Kč	118 580,00 Kč
8113 (Krátkodobé přijaté půjčené prostředky)	0,00 Kč	0,00 Kč	2 000 000,00 Kč

K výše uvedeným nedostatkům došlo důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací.

Podle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

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:

Strany 1 a 7 výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12- M) za období 12/2018.

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 1.1. Kontrolou inventarizace majetku provedené za rok 2018 bylo zjištěno, že obec neprovedla inventarizaci účtu 132 - Zboží na skladě. Jednalo se o zboží v hospodě a v obchodě k 31. 12. 2018. Dále bylo zjištěno, že stav účtu 261 - Pokladna byl vykázán k 31. 12. 2018 nulový. Podle předložených dokladů - záznamů v sešitech (nebyly vedeny pokladní knihy) - bylo zjištěno, že pokladní hotovost v hospodě a v obchodě nebyla k 31. 12. 2018 vynulována.

Dle § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují

a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo

b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Dle § 30 odst. 2 uvedeného zákona účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, a odst. 4, kde se stanoví, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Doloženo:

Inventarizační zpráva za rok 2018 + Inventarizované účty k 31. 12. 2018
- Příloha inventarizační zprávy, rozvaha za období 12/2018, záznamy o tržbách a vydáních obchodu a hospody.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	29,92 %

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

Prostějov 3. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Dobrochov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 2. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly