

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/3918/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 41375/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019, IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 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 Dobrochov za rok 2019 dne 13. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
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: 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 2019

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c2) nesprávné a neprůkazné účetnictví
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 Dobrochov za rok 2019

- **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. h) účetnictví vedené územním celkem

1.1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Dobrochov za rok 2019 byly zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem dle inventurních soupisů. Viz následující tabulka.

č. účtu	název účtu	stav v účetnictví	stav dle inventur. soupisu	rozdíl
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 250,00	2 500,00	-250,00
331	Zaměstnanci	118 627,00	147 981,00	-29 354,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	3 536,00	-3 536,00
403	Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	21 717 106,39	21 598 526,39	118 580,00
408	Opravy předcházejících účetních období	0,00	118 580,00	-118 580,00

Při kontrole inventarizace byly zjištěny i další nedostatky, např.:

- účet 132 (Zboží na skladě) - dle inventurního soupisu zjištěný skutečný stav 94 583 Kč, zjištěný účetní stav dle hlavní knihy 89 577,53 Kč, inventarizační rozdíl 5 005,47 Kč nebyl zúčtován do roku 2019,

- účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 1 614 512,75 Kč, dle přiložených výpisů z účtů vedených u bank činil stav účtu 231 částku 1 622 583,75 Kč, tj. o 8 071 Kč více,

- účet 081 (Opravy ke stavbám) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 7 271 083 Kč, dle odpisového plánu měly opravy činit 7 363 677 Kč, tj. rozdíl 92 594 Kč,

- účet 031 (Pozemky) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 2 302 935,71 Kč, namátkovou kontrolou zjištěno, že v evidenci i v účetnictví obce chybí pozemek parc. č. 758 v k. ú. Kelčice,

- účet 321 (Dodavatelé) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 0 Kč, při provádění přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolorům předloženo 5 došlých faktur na celkovou částku 7 953 480,66 Kč, které patřily do účetního období roku 2019 a nebyly uhrazeny k 31. 12. 2019,

- účet 388 (Dohadné účty aktivní) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 8 648 677,89 Kč, při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno chybné zaúčtování částky 8 573 677,89 Kč (Lokální biocentrum).

Dále bylo zjištěno, že některé účty s nulovým zůstatkem, na nichž však byly obraty na MÁ DÁTI či DAL, nebyly inventarizovány. Jednalo se o účty:

326 (Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé), 345 (Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce), 348 (Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi), 349 (Závazky k vybraným místním vládním institucím), 407 (Jiné oceňovací rozdíly), 943 (Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům).

V řadě případů nesouhlasilo i analytické členění.

Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Nedodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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

Doloženo:

Hlavní kniha analytická za období 12/2019, 5 neuhrazených faktur na celkovou částku 7 953 480,66 Kč za akci Lokální biocentrum Dobrochov, inventurní soupisy účtů 132, 231, 315, 331, 403, 408, výpis z KN - informace o pozemku parc. č. 758 na k. ú. Kelčice (vlastník obec Dobrochov), účetní odpisy - účet 021 - za období 1 - 12/2019, předpis mezd 12/2019, výpisy z účtu u ČNB a ČS, a. s. k 31. 12. 2019.

1.2. Kontrolou výkazů obce (FIN 2-12 M, rozvahy, výkazu zisku a ztráty a hlavní knihy) sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno chybné účtování v následujících oblastech:

a) Přijaté dotace a jejich čerpání:

- 1.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 neinvestiční dotaci na podporu obnovy přírodních funkcí krajiny ve výši 249 517 Kč. V účetnictví obce byly výdaje spojené s touto akcí ve výši 249 517 Kč chybně zaúčtovány na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a na položce 6121 (Budovy, haly a stavby), přičemž správně měl být použit účet 518 (Ostatní služby) a položka 5169 (Nákup ostatních služeb). Odvětvové třídění dle rozpočtové skladby bylo správné - § 3745 (Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň).
- 2.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 neinvestiční dotaci v oblasti územního plánování ve výši 19 844 Kč. V účetnictví obce byly výdaje spojené s touto akcí ve výši 54 450 Kč chybně zaúčtovány na položce 6121 (Budovy, haly a stavby) a na § 2212 (Silnice), přičemž správně měla být použita položka 5169 (Nákup ostatních služeb) a § 3635 (Územní plánování). Z částky 54 450 Kč byla část výdajů ve výši 21 780 Kč chybně zaúčtována na účtu 041 (Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž správně měl být použit účet 518 (Ostatní služby).
- 3.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 dotaci v oblasti sociálního bydlení v celkové částce 2 571 930 Kč, a to část investiční ve výši 2 427 975 Kč (ÚZ 17 968 a 17 969) a část neinvestiční ve výši 143 955 Kč (ÚZ 17 015 a 17 016). V účetnictví obce byl příjem neinvestiční části dotace ve výši 143 955 Kč chybně zaúčtován na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), přičemž správně měl být použit účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Dále bylo zjištěno, že výdaj na stavební práce ve výši 186 300 Kč byl chybně zaúčtován na účet 518 (Ostatní služby), přičemž správně měl být použit účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).
- 4.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 část přiznané investiční dotace na lokální biocentrum. Dotace obdržená v roce 2019 činila 1 108 998,02 Kč. V účetnictví obce byly některé výdaje spojené s touto akcí chybně zaúčtovány na účet 518 (Ostatní služby), přičemž správně měl být použit účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Jednalo se o výdaje na technický dozor ve výši 24 200 Kč a na zpracování žádosti o dotaci ve výši 30 250 Kč. Dále byla chybně vytvořena dohadná položka na účtech MD 388 a D 403 ve výši 8 573 677,89 Kč, přičemž obec neuhradila v roce 2019 další faktury spojené s dotační akcí, které by k vytvoření dohadné položky opravňovaly. Tato dohadná položka tak neměla být vůbec zaúčtována.

b) Účtování v hospodářské činnosti:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec chybně účtovala na účtu 554 (Prodané pozemky), na účtu 664 (Výnosy z přecenění reálnou hodnotou) a na účtu 572 (Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery) do hospodářské činnosti obce, přestože se účetní operace k hospodářské činnosti nevztahovaly. Do nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce tak byla nesprávně načtena částka 371 500 Kč na účtu 554, částka 357 300,59 Kč na účtu 664 a částka -251 600 Kč na účtu 572.

Chyba vznikla nesprávným použitím analytického účtu 0100, který je určen pro účtování do hospodářské činnosti.

Na druhou stranu obec do hospodářské činnosti nezaúčtovala náklad, který do hospodářské činnosti patřil, a to na účet 502 (Spotřeba energie) náklad vztahující se ke spotřebě energií v roce 2019 v obchodě a pohostinství. Nákladový účet 502 hospodářské činnosti obce vykazoval k 31. 12. 2019 nulovou hodnotu.

Nesprávným účtováním na výše uvedených účtech obec významně zkreslila výsledek hospodaření hlavní i hospodářské činnosti.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec nevykázala ve svých účetních výkazech (rozhaha a výkaz zisku a ztráty) k 31. 12. 2019 stavy účtů za minulé období.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České republiky účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů obcí je stanoveno vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z různých hledisek do jednotek třídění, kterými jsou povinny obce označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

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

Nedodrženo ustanovení bodu 6.1.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Nedodržena ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů.

Nedodrženo ustanovení § 5 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů účetní jednotky k rozvahovému dni, a to ve stavu za běžné účetní období ve dvou sloupcích a za minulé účetní období ve dvou sloupcích – za hlavní činnost účetní jednotky a za hospodářskou činnost účetní jednotky.

Nedodrženo ustanovení § 4 odst. 5 a 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se v odst. 5 stanoví, že ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období a dále, kde se v odst. 7 stanoví, že v druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.

Doloženo:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019, Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019, roční obraty na účtech 041, 042, 388, 403, roční obrat na položce 6121, dodavatelská faktura č. 2019060 ze dne 27. 9. 2019 včetně zaúčtování, dodavatelská faktura č. 200190195 ze dne 12. 11. 2019 včetně zaúčtování, dodavatelská faktura č. 1860149 ze dne 5. 12. 2018 včetně zaúčtování, účetní doklad č. 19-009-00117 ze dne 31. 12. 2019

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2018 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Dobrochov po projednání závěrečného účtu obce za rok 2018 dne 5. 6. 2019 přijalo následující nápravné opatření:

Hospodářce obce se ukládá dbát na správný postup účtování hospodářské činnosti obce. Finančnímu výboru se ukládá zkontrolovat, zda je přijaté opatření plněno a do konce měsíce září 2019 sepsat zápis o výsledku své kontroly. Zpráva o plnění

přijatého opatření bude do konce měsíce října 2019 zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Dne 10. 10. 2019 bylo krajskému úřadu zasláno oznámení o plnění přijatých nápravných opatření. Byl zaslán zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 7. 2019. Předmětem kontroly finančního výboru bylo odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Finanční výbor v zápisu uvedl že, mimořádná inventarizace zboží na skladě byla provedena ke dni 30. 6. 2019, hospodářka obce zaúčtovala peněžní hotovost uloženou v trezoru související s pokladnou v hospodářské činnosti do účetnictví obce dne 25. 6. 2019, pokladní knihy i pokladní doklady obsahovaly všechny potřebné náležitosti, pokladní knihy jsou vedeny elektronicky a účetní sestavy jsou v pořádku a řádně vedené. Dále byla zaslána inventarizační zpráva z mimořádné inventarizace majetku ze dne 2. 7. 2019. Nedostatek byl odstraněn.

2. 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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Dobrochov po projednání závěrečného účtu obce za rok 2018 dne 5. 6. 2019 přijalo následující nápravné opatření:

Hospodářce obce (správci rozpočtu) se ukládá dbát na dodržování zákona o finanční kontrole a připravovat ke schválení potřebná rozpočtová opatření tak, aby se nedostatek uvedený ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

neopakoval. Finančnímu výboru se ukládá zkontrolovat, zda je přijaté opatření plněno a do konce měsíce září 2019 sepsat zápis o výsledku své kontroly. Zpráva o plnění přijatého opatření bude do konce měsíce října 2019 zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Dne 10. 10. 2019 bylo krajskému úřadu zasláno oznámení o plnění přijatých nápravných opatření. Byl zaslán zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 7. 2019. Předmětem kontroly finančního výboru bylo odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Dne 11. 10. 2019 bylo krajskému úřadu předáno doplnění oznámení o plnění přijatých nápravných opatření. Byl předán zápis z kontroly finančního výboru ze dne 29. 9. 2019. Předmětem kontroly finančního výboru bylo odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Finanční výbor v zápisu uvedl že, kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2019 bylo k datu jejich kontroly provedeno 17 rozpočtových opatření. Hospodářka obce dbá na dodržování zákona o finanční kontrole a uvedený nedostatek se již v účetnictví nevyskytuje. Nedostatek se v roce 2019 neopakoval.

3. 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 vykázan 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.

Přijaté opatření:

Zastupitelstvo obce Dobrochov po projednání závěrečného účtu obce za rok 2018 dne 5. 6. 2019 přijalo následující nápravné opatření:

Hospodářce obce se ukládá zaúčtovat peněžní hotovost uloženou v trezoru související s pokladnou hospodářské činnosti do účetnictví obce a dále řádně účtovat o všech operacích týkajících se hospodářské činnosti obce. Finančnímu výboru se ukládá zkontrolovat, zda byla hotovost proúčtována a dále se mu ukládá zkontrolovat stav na účtu 261 - Pokladna a na účtu 132 - Zboží na skladě k 30. 6. 2019, a to

formou mimořádné inventarizace. Zpráva o plnění přijatého opatření bude do konce měsíce října 2019 zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Dne 10. 10. 2019 bylo krajskému úřadu zasláno oznámení o plnění přijatých nápravných opatření. Byl zaslán zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 7. 2019. Předmětem kontroly finančního výboru bylo odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Finanční výbor v zápisu uvedl že, mimořádná inventarizace zboží na skladě byla provedena ke dni 30. 6. 2019, hospodářka obce zaúčtovala peněžní hotovost uloženou v trezoru související s pokladnou v hospodářské činnosti do účetnictví obce dne 25. 6. 2019, pokladní knihy i pokladní doklady obsahovaly všechny potřebné náležitosti, pokladní knihy jsou vedeny elektronicky a účetní sestavy jsou v pořádku a řádně vedené. Dále byla zaslána inventarizační zpráva z mimořádné inventarizace majetku ze dne 2. 7. 2019. Nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 3. 4. do 18. 4. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 10. 1. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 25. 12. 2018 do 18. 4. 2019; Dodatek pravidel rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 14. 3. 2019 do 18. 4. 2019
- Rozpočtové opatření č. 15/2019 schváleno starostou obce dne 9. 9. 2019, č. 16/2019 schváleno starostou obce dne 13. 9. 2019, č. 17/2019 schváleno starostou obce dne 17. 9. 2019, č. 18/2019 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2019, č. 19/2019 schváleno starostou obce dne 18. 10. 2019, č. 20/2019 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2019, č. 21/2019 schváleno starostou obce dne 29. 10. 2019, č. 22/2019 schváleno starostou obce dne 15. 11. 2019, č. 23/2019 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2019, č. 24/2019 schváleno starostou obce dne 27. 11. 2019, č. 25/2019 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2019, č. 26/2019 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2019, č. 27/2019 schváleno starostou obce dne 27. 12. 2019 a č. 28/2019 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 18 - 25/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 29. 4. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 25. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 27. 5. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 12. 6. 2019, č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 17. 6. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 25. 6. 2019, č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 5. 7. 2019, č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 6. 8. 2019, č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 12. 8. 2019, č. 12/2019 schváleno starostou obce dne 19. 8. 2019, č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 23. 8. 2019 a č. 14/2019 schváleno starostou obce dne 26. 8. 2019;

- namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 4. 2019
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 4. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 3. 4. do 18. 4. 2019
 - Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 14. 5. 2019 do 5. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 33 - 38 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 25. 11. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 25. 11. 2019; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 12. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokol o vyřazení
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2019
- Pokladní kniha vedená na počítači (obec)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 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 5. 6. 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

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 25. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
- Kupní smlouva ze dne 29. 11. 2019; obec - prodávající; předmětem prodeje je pozemek parc. č. 760 v k. ú. Dobrochov
- Pachtovní smlouva ze dne 9. 9. 2019; obec - propachtovatel; předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky parc. č. 666, 673, 685 a 689 v k. ú. Dobrochov

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 1. 7. 2019 a ze dne 29. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 5. 9. 2019, 11. 11. 2019, 25. 11. 2019 a 30. 12. 2019
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 1 ze dne 21. 4. 2019, č. 2 ze dne 2. 8. 2019 a č. 3 ze dne 2. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 3. 2019, 18. 4. 2019, 5. 6. 2019 a 1. 8. 2019

ostatní

- Akce "IP9 - Lokální biocentrum Dobrochov - výsadby" - veřejná zakázka malého rozsahu: 3x e-mail ze dne 2. 5. 2019 - Výzva k podání nabídky na VZ "IP9 - Lokální biocentrum Dobrochov - výsadby"; Výzva k podání nabídek k veřejné zakázce zadávané zakázkou malého rozsahu (firma zastupující zadavatele - VIOLETTE, s. r. o., Olomouc); Návrh smlouvy o dílo a obchodní podmínky; 3 cenové nabídky; Seznam podaných nabídek ze dne 21. 5. 2019; Ustanovení komise pro otvírání nabídek ze dne 2. 5. 2019; Ustanovení hodnotící komise ze dne 22. 5. 2019; 3x Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 21. 5. 2019; Protokol o otvírání nabídek ze dne 21. 5. 2019; 3x Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 30. 5. 2019; Protokol o posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky a hodnocení nabídek ze dne 30. 5. 2019; Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 30. 5. 2019; e-mail ze dne 3. 6. 2019 zasláný 3 dodavatelům s přílohou - Rozhodnutí o výběru dodavatele včetně 3 potvrzení o přečtení; Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2019 uveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 6. 2019; fakturace akce v roce 2019
- 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 další zákonů a předpisů ze dne 25. 11. 2019; 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 ručitého 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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	28,78 %

V důsledku nezaúčtování předpisu 5 došlých faktur na celkovou částku 7 953 480,66 Kč, které měly být zaúčtovány do účetního období roku 2019, došlo ke zkrácení podílu závazků na rozpočtu územního celku.

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 8. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Poučení

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 telefonicky projednán se starostou obce dne 6. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl doručen do datové schránky obce dne 6. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Částečné nedodržení povinnosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Dle § 5 odst. 3 z. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Kontrolou dne 5. 9. 2019 bylo zjištěno, že informace o schváleném rozpočtu roku 2018 nebyla současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 zveřejněna.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 5 odst. 3 č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

2. Nevýznamné nedodržení postupu účtování

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala na účtu 548 (Tvorba fondů), přestože obec nemá peněžní fondy zřízeny. Jednalo se o chybné zaúčtování nákladů na pojistné ve výši 2 520 Kč. Tento drobný nedostatek neovlivnil výsledek hospodaření.

Upozorňujeme na důsledné dodržování postupů účtování dle ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.