

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51825/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5627/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdětín za rok 2018,**

**IČ 00600105**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. a 26. 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 Zdětín za rok 2018 dne . Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zdětín

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

**Přezkoumání hospodaření vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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:** Robert Kříž - starosta  
Eliška Karásková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Zdětín za rok 2018

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c1) v porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Zdětín 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 23. 1. do 12. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 1. 12. 2017 do 12. 2. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2018, č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 16. 7. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 13. 8. 2018 a č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 17. 8. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018, č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018, č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 a č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 6 - 10/2018 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 30. 11. do 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 4. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 3. do 16. 4. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 126 - 145 za období 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 - 35 za období 6 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Faktura došlá č. 18-001-00123 - 18-001-00139 za období 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00005 za období 2 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2018
- Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až červenec 2018

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen až prosinec 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2018
- Potvrzení o výplatě ze dne 15. 11. 2018; nucený prodej akcií České spořitelny a. s.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 3. 2018; Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Zdětín na podporu obecně prospěšných činností na rok 2018 ze dne 8. 2. 2018; dotace neinvestiční ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s údržbou a nákladů na energie v místní sokolovně; finanční vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2018
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 12. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 90 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Zabezpečení provozu sportovních zařízení v obci Zdětín"; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 11. 2018; ÚZ 00 615; účetní doklady k přejetí a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018 včetně závěrečné zprávy
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 250 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava veřejného osvětlení v obci Zdětín"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02109/OSR/DSM ze dne 5. 6. 2018; ÚZ 00 443; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018 včetně závěrečné zprávy; Výzva k vrácení poskytnuté dotace ze dne 16. 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; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 8. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouva o dílo "Oprava veřejného osvětlení v obci Zdětín" ze dne 23. 7. 2018; Dodatek č. 1 ze dne 15. 9. 2018 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 7. 2018; fakturace a zaúčtování
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 16. 5. 2018; obec - prodávající; předmětem prodeje je pozemek parc. č. 1009/5 v k. ú. Zdětín na Moravě
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 16. 5. 2018; obec - prodávající; předmětem prodeje je pozemek parc. č. 338 v k. ú. Zdětín na Moravě
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 19. 9. 2018; obec - obtížená; služebnost zřízena na pozemku parc. č. 1014v k. ú. Zdětín na Moravě

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Oprava veřejného osvětlení v obci Zdětín"; výzva k podání nabídky na akci ze dne 12. 6. 2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 6. 2018 a zasláná mailem 4 firmám dne 15. 6. 2018; 4 nabídky ucházejících se firem; jmenování hodnotící komise na akci ze dne 25. 6. 2018; čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 6. 2018; protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 6. 2018; zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2018; zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 7. 2018 (projednání a schválení výsledku výběrového řízení)
- Dokumentace k veřejným zakázkám - poptávkové řízení na zahradní traktor Rider; cenová nabídka ze dne 23. 11. 2018, cenová nabídka ze dne 27. 11. 2018 a cenová nabídka ze dne 28. 11. 2018; objednávka č. 14/2018 ze dne 30. 11. 2018; fakturace a zaúčtování

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 1. 2018, 12. 2. 2018, 16. 4. 2018, 4. 6. 2018 a 2. 7. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 16. 4. 2018 a č. 2/2018 ze dne 2. 7. 2018
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2018 ze dne 20. 4. 2018 a č. 2/2018 ze dne 16. 7. 2018
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 3/2018 ze dne 10. 12. 2018
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. 3/2018 ze dne 12. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 9. 2018, 2. 11. 2018 a 17. 12. 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 17. 12. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Zdětín

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

- 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, nájemní 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zdětín za rok 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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám**

- 1.1. Kontrolou čerpání dotace získané obcí Zdětín v roce 2018 z rozpočtu Olomouckého kraje ve výši 250 000 Kč na akci „Oprava veřejného osvětlení v obci Zdětín“ bylo zjištěno, že obec při čerpání dotace porušila článek II. odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02109/OSR/DSM ze dne 5. 6. 2018. V uvedeném článku se stanoví, že příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 15. 12. 2018. Ve stejném článku je dále zakotvena povinnost příjemce vynaložit uznatelné výdaje z vlastních a jiných zdrojů nejpozději ve stejném termínu (lhůtě), jaký je stanoven pro použití dotace – tedy do 15. 12. 2018.

Při kontrole čerpání dotace bylo zjištěno, že faktura od dodavatelské firmy č. 201836 ze dne 30. 11. 2018 vystavená na práce spojené s akcí ve výši 528 919 Kč byla obcí uhrazena z bankovního účtu dne 18. 12. 2018 ve výši 28 919 Kč a dne 19. 12. 2018 ve výši 500 000 Kč. Tím došlo k porušení povinnosti zakotvené ve výše uvedeném článku smlouvy o poskytnutí dotace.

**Obec se dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné stanoveno, že porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití peněžních prostředků poskytnutých jako dotace z rozpočtu územního samosprávného celku, přičemž neoprávněným použitím peněžních prostředků je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená veřejnoprávní smlouvou.**

Doloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02109/OSR/DSM ze dne 5. 6. 2018;  
Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018 včetně závěrečné zprávy;  
Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 1. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 250 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci „Oprava veřejného osvětlení v obci Zdětín“; přehled pohybu a stavů na účtech za období – ÚZ 00 443 a ORG 00 443

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

#### **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Za porušení rozpočtové kázně se obec vystavuje riziku odvodu odpovídajícímu částce neoprávněně použitých peněžních prostředků do rozpočtu, z něhož byly peněžní prostředky poskytnuty.

#### **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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
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 Zdětín k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 2. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **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 Zdětín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 3. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zdětín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly