

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63456/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 1424/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2018,

IČ 00288683

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2018 - 4. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 4. 2019 - 10. 4. 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 Přemyslovice za rok 2018 dne 4. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Přemyslovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková
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:

Ing. Iveta Pořízková - starostka
Soňa Janečková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Elektronický podpis - 16.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Otakar Štěpánek
Vydal : ICA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:24:51-000 +01:00

Elektronický podpis - 16.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : ICA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 11:00:03-000 +01:00

Elektronický podpis - 16.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : ICA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:35:09-000 +01:00

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 Přemyslovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 18. 12. 2018 do 18. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 2. 2. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 2. 2018); č. 2 (schváleno starostou obce dne 9. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 3. 2018); č. 3 (schváleno starostou obce dne 6. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 4. 2018); č. 4 (schváleno starostou obce dne 9. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 5. 2018); č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 6. 2018); č. 6 (schváleno starostou obce dne 9. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 7. 2018); č. 7 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 8. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 2. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 9. 2018); č. 9 (schváleno starostou obce dne 24. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 9. 2018); č. 10 (schváleno starostou obce dne 2. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 10. 2018); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 19. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 11. 2018); č. 12 (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 12. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 2. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2018 - 2021 - schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 17. 5. do 5. 6. 2018, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 pak na úřední desce obce v době od 17. 5. do 5. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 5. 6. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 - 28 za období 8/2018 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu fondu oprav na kanalizaci a ČOV vedeného u Fio banky, a. s. č. 7/2018 a 8/2018 za období 7 a 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 - 009 za období 7 - 8/2018 včetně účetních dokladů (kanalizace)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 140 - 158 za období 8/2018 včetně faktur a účetních dokladů

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - 008 za období 7 - 8/2018 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 29 - 45 za období 9 - 12/2018 včetně účetních dokladů a faktury
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 9 - 12 za období 9 - 12/2018 včetně účetních dokladů (k dotacím ze SFDI)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 8/2018 za období 8/2018 včetně zaúčtování a faktur (kanalizace)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - 013 za období 9 - 12/2018 včetně účetních dokladů (chodníky)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 - 009 za období 7 - 8/2018 včetně účetních dokladů (chodníky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 012 za období 9 - 12/2018 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - 013 za období 9 - 12/2018 včetně účetních dokladů (kanalizace)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 8 za období 7 - 8/2018 včetně účetních dokladů (k dotacím ze SFDI)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva obce ze dne 30. 1. 2019; plán inventur za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018; protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 178 - 188 za období 8/2018 včetně zaúčtování (pokladna stočné)
- Pokladní doklad: č. 511 - 590 za období 8/2018 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (pokladna stočné)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (hlavní činnost)
- 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
- 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. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 20. 7. 2018 (pozemky, Olomoucký kraj a obec Přemyslovice)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 51 774 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 14. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 90 000 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 čerpání a zaúčtování dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 14. 12. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 3. 4. 2018 (byt, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 18. 6. 2018 (automobil spec. pož. CAS 15 MAN, Česká republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje, Olomouc "předávající", obec "přejímající")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 2. 8. 2018 (pozemky, obec "kupující")
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 3. 2018 (k pozemku, obec "povinná")

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova hřbitovní zdi v obci Přemyslovice - 2. etapa": výzva k podání nabídky odeslaná datovou schránkou 3 firmám; 2 nabídky od firem; 1 omluva z účasti na veřejné zakázce od firmy; 2 rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky odeslané firmám datovou schránkou dne 5. 9. 2018 (doloženy 2 dodejky datové zprávy); smlouva o dílo ze dne 10. 9. 2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 18. 9. 2018; skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 12. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu: Základní škola a Mateřská škola Přemyslovice, příspěvková organizace, Přemyslovice 353 ze dne 31. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. a 4. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 9., 5. 11., 19. 11. a 17. 12. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce Přemyslovice za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Přemyslovice, příspěvkové organizace za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. u obce Přemyslovice: ze dne 12. 2. 2018
- Zápis ze schůze finančního výboru: ze dne 4. 6. 2018
- Zápisy kontrolního výboru: ze dne 23. 4., 9. 7. a 7. 8. 2018.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice bylo zjištěno:

1. Kontrolou odměn vyplacených členům zastupitelstva obce bylo zjištěno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce - os. č. 90 - byla vyplácena od 1. 1. 2018 měsíční odměna ve výši 13 000 Kč. Schválení navýšení měsíční odměny o 3 000 Kč, oproti roku 2017, nebylo doloženo. Dle sdělení starosty obce a účetní obce bylo navýšení odměny schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017. V předloženém zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce Přemyslovice č. 18/2017 konaného dne 20. 12. 2017 nebylo schválení navýšení měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce uvedeno (zápis podepsán starostou obce a 2 ověřovateli). Při výplatě měsíčních odměn nebyla řádně prováděna předběžná kontrola.

Porušeno 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: mzdový list člena ZO - osobní č. 90 - za rok 2017

mzdový list člena ZO - osobní č. 90 - za rok 2018

zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Přemyslovice č. 18/2017 konaného dne 20. 12. 2017

Přijatá opatření: Předloženo bylo čestné prohlášení 11 členů zastupitelstva obce, v němž čestně prohlašují, že na zasedání zastupitelstva obce Přemyslovice dne 20. 12. 2017 bylo projednáno a schváleno navýšení měsíční odměny místostarostovi obce panu J. R. z 10 000 Kč na 13 000 Kč s účinností od 1. 1. 2018.

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	2,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,24 %

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

Prostějov, 14. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 10. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Přemyslovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly