

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70852/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21651/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2018, IČ 00288578**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 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 Ondratice za rok 2018 dne 24. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření dodatečně zaslanych dokladů dne 23. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ondratice

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

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová  
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek  
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:** Mgr. Bohuslav Košťanský - starosta  
Denisa Harmanová, DiS. - účetní

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

### **ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice 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.):**
  - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c2) v nesprávné
    - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v 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. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018; pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách a úřední desce obce dne 14. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 9 dne 24. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 10. 2018; zastupitelstvem obce č. 10 dne 27. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 10. 2018; starostou obce č. 11 dne 15. 10.

- 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 14. 11. 2018; č. 12 dne 12. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 11. 2018; č. 13 dne 26. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 17. 12. 2018 a č. 14 dne 28. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby nebyla vyvěšena na úřední desce obce
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1 dne 23. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 29. 1. 2018; č. 2 dne 15. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 19. 2. 2018; č. 3 dne 29. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 4. 2018; č. 4 dne 11. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 4. 2018; č. 5 dne 30. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 6. 2018; č. 6 dne 14. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 18. 6. 2018; č. 7 dne 2. 7. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 17. 7. 2018 a č. 8 dne 27. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 9. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce ve dnech 23. 1. 2018, 15. 2. 2018, 20. 4. 2018, 16. 4. 2018, 4. 6. 2018, 18. 6. 2018, 2. 7. 2018 a 3. 9. 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 15. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
  - Střednědobý výhled rozpočtu: zastupitelstvo obce souhlasilo s předloženým výhledem rozpočtu obce na období let 2017 - 2021 dne 16. 12. 2016; rozpočtový výhled (výhled rozpočtu obce) byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2016; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 11. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
  - Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 15. 6. 2018 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 30. 5. 2018 do 18. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 21. 6. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 17 za období 5 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČS, a. s. za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování (účet hospodářské činnosti)
- Faktura: vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00008 za období 1 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 18-001-00073 - 18-001-00099 za období 7 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018

- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019; Plán inventur pro inventarizaci za rok 2018 ze dne 14. 12. 2018; Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise obce ze dne 17. 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 zastupitelů za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00191 - 18-701-00230 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 18-702-00492 - 18-702-00522 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti obce vedená na počítači
- 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 4. 4. 2018 (obec "sponzor", Svaz tělesně postižených v ČR, z. s., okresní organizace, Prostějov "obdarovaný")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 4. 4. 2018 (obec "poskytovatel", Římskokatolická farnost Brodek u Prostějova "příjemce"); Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Ondratice ze dne 22. 10. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: 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 dotace ze dne 10. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 5. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02080/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Revitalizace centra obce Ondratice" na realizaci první části projektu Revitalizace centra obce, Stavební objekt SO č. 1 - Rekonstrukce části místní komunikace - točny autobusů a dalších vozidel včetně rozšíření parkoviště před OÚ uzavřená s Olomouckým krajem dne 19. 6. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 7. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Revitalizace centra obce Ondratice", ÚZ 00 443; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce a finanční vyúčtování dotace ze dne 24. 10. 2018 (původní); Výzva k doplnění či opravě vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2019 (e-mail

z Olomouckého kraje); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce a finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 1. 2019 (doplnění vyúčtování)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: 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 čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 9. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 5. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 k Nájemní smlouvě ze dne 17. 12. 2011 uzavřený dne 16. 11. 2018 (pozemky, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci: Revitalizace centra obce Ondratice ze dne 27. 4. 2018, obec objednatel; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 9. 5. 2018; výše skutečně uhrazené ceny nebyla zveřejněna na profilu zadavatele
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 11. 7. 2018 (pozemek, obec "prodávající")
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zrušení věcných břemen ze dne 11. 7. 2018 (na obecních pozemcích)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 1. 2018 (na pozemku, obec „povinný“)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce ze dne 8. 10. 2018 (část pozemku, obec "půjčitel")

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci: Revitalizace centra obce Ondratice; Výzva k předložení nabídky ze dne 20. 3. 2018; podací arch České pošty, s. p. ze dne 20. 3. 2018 (odeslání výzvy třem firmám); Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 4. 2018; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 4. 4. 2018; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 4. 2018; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 4. 2018; Oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 18. 4. 2018; podací arch České pošty, s. p. ze dne 18. 4. 2018 (odeslání rozhodnutí zadavatele)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru: zápis č. 3/2018 ze dne 6. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy finančního výboru: ze dne 3. 9. 2018 a 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2018, ze dne 31. 10. 2018 a ze dne 14. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy finančního výboru o provedení kontroly hospodaření obce Ondratice a hospodářské činnosti OÚ potravin LUNA ze dne 23. 1. 2018, ze dne 22. 2. 2018 a 27. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 29. 3. 2018 a č. 2/2018 ze dne 17. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 3. 2018, ze dne 16. 4. 2018 a ze dne 15. 6. 2018

## ostatní

- Účetní závěrka obce Ondratice za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2018

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

- 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,
- neuposádal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu,
- neuposádal 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 Ondratice 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. Obec Ondratice uzavřela dne 27. 4. 2018 smlouvu o dílo na stavbu "Revitalizace centra obce Ondratice", ve které byla stanovena cena díla ve výši 2 096 319,98 Kč vč. DPH. Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené práce bylo zjištěno, že na základě tří přijatých dodavatelských faktur bylo za skutečně provedenou práci na stavbě "Revitalizace centra obce Ondratice" uhrazeno 2 081 534,65 Kč. Uhrazená cena díla byla vyšší, než bylo dohodnuto ve smlouvě o dílo, celkem o 162 826 Kč.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na provedené vícepráce ve výši 162 826 Kč nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo, a tím nebyl dodržen čl. IV. Cena za dílo bod 10. uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 27. 4. 2018, který stanoví, že "Po splnění všech smluvních podmínek pro změnu sjednané ceny dohodnou obě strany změnu sjednané ceny formou Dodatku ke smlouvě.

Výše skutečně uhrazené ceny nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

**Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem.**

Doloženo:

Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem DELTA POLKOVICE s.r.o. dne 27. 4. 2018 na stavbu "Revitalizace centra obce Ondratice"

Faktura č. 201817 vystavená zhotovitelem dne 4. 10. 2018 na částku 1 133 913 Kč vč. DPH

Likvidační lístek došlé faktury č 18-001-00190 ze dne 4. 10. 2018

Elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. s platbami ze dne 10., 11. a 15. 10. 2018

Faktura č. 201818 vystavená zhotovitelem dne 31. 10. 2018 na částku 962 407 Kč vč. DPH

Likvidační lístek došlé faktury č 18-001-00211 ze dne 31. 10. 2018

Elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. s platbami ze dne 6., 7. a 8. 11. 2018

Faktura č. 201819 vystavená zhotovitelem dne 31. 10. 2018 na částku 162 826 Kč vč. DPH

Likvidační lístek došlé faktury č 18-001-00212 ze dne 31. 10. 2018

Elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. s platbou ze dne 6. 11. 2018

Výpis z profilu zadavatele obce ze dne 21. 3. 2019

E-mail emeritního starosty obce ze dne 23. 4. 2019

**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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 12. 2018 stanovilo odměny neuvolněným zastupitelům za výkon jejich funkce s účinností od jejich zvolení do funkce, t.j. ode dne 31. 10. 2018.

Kontrolou vyplacených odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce (os. č. 11, 12, 27, 48, 92, 93, 94, 113) bylo zjištěno, že jim byly vyplaceny v odměně za měsíc prosinec mimořádné odměny za měsíc listopad a odměny za měsíc prosinec nebyly vyplaceny ode dne, který stanovilo zastupitelstvo.

Dvěma zastupitelkám obce Ondratice (os. č. 93 a 94), byla v měsíci září 2018 vyplacena mimořádná odměna v celkové výši 500 Kč za pomoc při realizaci veřejných akcí.

**Porušeno ustanovení § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.**

Dle § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je zastupitelstvu obce vyhrazeno stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. Dále je v § 72 odst. 2 stanoveno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

Doloženo:

Mzdové listy os. č. 11, 12, 24, 48, 92, 93, 94, 113

Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ondratice ze dne 14. 12. 2018

Návrh starosty obce na vyplacení odměny ze dne 29. 9. 2018

Dokument Mimořádné odměny prosinec 2018 bez data

E-mail emeritního starosty obce ze dne 23. 4. 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 účtování akce „Revitalizace centra obce Ondratice“ uskutečněné v roce 2018 bylo zjištěno, že obec neúčtovala pořízení majetku související s touto akcí v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Revitalizace centra obce Ondratice obsahovala rekonstrukci podloží chodníků se zastávkou BUS, točny autobusů a rozšíření parkoviště před obecním úřadem. Účetním dokladem č. 18-012-00049 ze dne 20. 11. 2018 byl majetek pořízený akcí zařazen na účet 031 – Pozemky ve výši 2 259 146 Kč. Správně měl být použit účet 021 – Stavby. Chybným účtováním byl k 31. 12. 2018 v účetních výkazech obce zkreslen stav na účtu 031 – Pozemky a stav na účtu 021 – Stavby. Zároveň nebyl majetek chybně zařazený na účet 031 – Pozemky odepisován, čímž došlo ke zkreslení účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku. Dále ke zkreslení účtu 672 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů, neboť pořízení majetku bylo částečně financováno z dotace Olomouckého kraje a nebyla tak rozpuštěna poměrná část transferu do výnosů.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že účet 031 – Pozemky vykazoval k 31. 12. 2018 ve výkazu Rozvaha hodnotu 5 180 330,62 Kč, ale dle inventurního seznamu sloužícího jako podklad při inventarizaci obce provedené k 31. 12. 2018 vykazoval účet 031 – Pozemky hodnotu 6 287 795,96 Kč. Rozdíl mezi stavem v účetnictví a stavem v sestavě vedeného majetku činil 1 107 465,34 Kč. Obec při inventarizaci účtu 031 – Pozemky neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu 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.**

**Porušeno ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou**



**povinný inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.**

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

Doloženo:

Účetní doklad č. 18-012-00049 ze dne 20. 11. 2018

Přehled pohybů na účtu 031 - Pozemky v roce 2018

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018,

Inventurní seznam účtu 031 – Pozemky k 31. 12. 2018

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účtování dotací přijatých obcí Ondratice v roce 2017 bylo zjištěno, že obec neúčtovala čerpání dotace a výdaje související s dotačními akcemi v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s Českým účetním standardem č. 703 a v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Chybné účtování bylo zjištěno u:

1. investiční akce s názvem „Rekonstrukce VO v obci Ondratice“, na kterou byla Ministerstvem průmyslu a obchodu poskytnuta investiční dotace ve výši 314 309 Kč; výdaje na tuto akci ve výši 652 995 Kč vykazované na § 3631 – Veřejné osvětlení byly chybně účtovány na položku 5171 – Opravy a udržování, přičemž správně měla být použita položka 6121 – Budovy, haly, stavby; příjem dotace bylo rovněž chybně účtováno na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, přičemž správně měl být použit účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,

2. neinvestiční akce s názvem „Oprava místní komunikace v obci Ondratice“, na kterou byla Olomouckým krajem poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 300 000 Kč; výdaje na tuto akci ve výši 1 050 699,30 Kč vykazované na položce 5171 – Opravy a udržování byly chybně účtovány na § 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací, přičemž správně měl být použit § 2212 – Silnice; prvotní správné účtování neinvestiční akce na účet 511 – Opravy a udržování bylo účetním dokladem č. 17-012-00030 ze dne 1. 11. 2017 chybně změněno na účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a z tohoto účtu stejným dokladem chybně naúčtováno na účet 031 – Pozemky v celkové hodnotě 1 094 774,30 Kč; dále bylo zjištěno, že v účetnictví obce nebyl označen příjem dotace účelovým znakem 00 440, nýbrž prostřednictvím účelového znaku 07 147; čerpání dotace nebylo označeno žádným účelovým znakem,

3. účtování úhrady nezbytných výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017; obec obdržela zálohu na transfer - dotaci ve výši 26 423 Kč; v rámci předběžného vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2017 i v rámci finančního vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2018 činila celková výše dotace použitá na úhradu nezbytných výdajů spojených s konáním voleb v roce 2017 částku 12 016 Kč; účelovým znakem 98 071 však byly v účetnictví označeny výdaje v částce nižší, a to 11 938 Kč; výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb a označené účelovým znakem 98 071 nebyly účtovány pouze na § 6114 – Volby do Parlamentu ČR, ale rovněž na § 6171 – Činnost místní správy - jednalo se o výdaje v částce 864 Kč na občerstvení

a v částce 391 Kč na cestovní náhrady; na položce 5021 – Ostatní osobní výdaje byly účelovým znakem 98 071 označeny výdaje ve výši 9 683 Kč, přičemž správně měly být označeny výdaje pouze v částce 9 551 Kč; účelovým znakem 98 071 nebyly označeny výdaje na cestovní náhrady v částce 210 Kč, jež byly zahrnuty do výdajů spojených s čerpáním dotace, ale účtovány na § 6171 - Činnost místní správy.

Chybným účtováním byl k 31. 12. 2017 v účetních výkazech obce zkrácen stav na účtu 031 – Pozemky, na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a na účtu 511 – Opravy a udržování.

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

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 účtovou 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.

Nedodrženo ustanovení bodu 5.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání příjemcem transferu.

Nedodrženo ustanovení § 1 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů obcí. Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z různých hledisek do jednotek třídění, kterými jsou povinny obce označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

#### Doloženo:

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - „Rekonstrukce VO v obci Ondratice“ ze dne 11. 7. 2017

Dodavatelská faktura č. 13/2017 ze dne 22. 8. 2017 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

Přehled pohybů na účtech dle akcí - účet 672 – za rok 2017

Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 23. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na opravu místních komunikací v obci Ondratice

Dodavatelská faktura č. 7641003865 ze dne 19. 10. 2017 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

Likvidační lístek se zaúčtováním č. 17-012-00030 ze dne 1. 11. 2017

Přehled pohybů na účtech dle akcí – ÚZ 07 147 – za rok 2017

Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 12/2017 (pohyb na účtu 031 – Pozemky, pohyb na účtu 511 – Opravy a udržování)

Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017

Přehled pohybů na účtech dle akcí - ÚZ 98 071 – za rok 2017

Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 11. 12. 2017 včetně rozpisu výdajů

Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2018

Výdajový pokladní doklad č. 17-701-00269 ze dne 31. 10. 2017 včetně

## 2 hromadných cestovních příkazů

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na veřejném zasedání dne 15. 6. 2018 projednalo závěrečnou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2017, schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo nápravná opatření:

Usnesení č. 9: ZO bere na vědomí Zprávu o kontrole výsledku hospodaření za rok 2017 a schvaluje předložený návrh opatření - usnesení 9.1 a 9.2 - k odstranění závad zjištěných kontrolou odboru kontroly KÚ Olomouckého kraje, s důrazem na dodržení termínů a průběžné plnění opatření. Kontrolou jejich dodržování pověřuje Kontrolní výbor ZO.

Usnesení 9.1: ad 1.1) - body 1., 2. a 3. - provést opravu správným zaúčtováním investičních dotací/transferů a s nimi souvisejících výdajů v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českým účetním standardem č. 703, v dalším období dodržovat uvedené právní předpisy včetně vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Termín: do 31. 7. 2018 a trvale. Odpovídá: starosta a účetní obce.

O plnění přijatých opatření ve lhůtách schválených ZO bude přezkoumávajícím orgánu podána písemná zpráva po kontrole plnění usnesení ZO, provedené Kontrolním výborem ZO (ve lhůtě do 14. 9. 2018), do 27. 9. 2018.

Starosta obce Ondratice zaslal dne 27. 9. 2018 plnění opatření k závěrečné zprávě o výsledku hospodaření za r. 2017. Kontrolní výbor provedl dne 6. 9. 2018 kontrolu plnění přijatých opatření k nápravě. Oprava zaúčtování byla provedena dokladem č. 18-012-00025 ze dne 16. 7. 2018.

2. Kontrolou 4 smluv uzavřených v roce 2017 a týkajících se prodeje, koupě, směny a bezúplatného převodu pozemků bylo zjištěno, že obec Ondratice neúčtovala o úbytku a přírůstku majetku na účtu 031 – Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701.

Chybné účtování bylo zjištěno u:

1. kupní smlouvy ze dne 4. 12. 2017; obec - kupující; předmětem smlouvy byla koupě pozemku parc .č. 522/2 v k. ú. Ondratice; vklad smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 1. 2018, a to s právními účinky k 11. 12. 2017,

2. kupní smlouvy ze dne 4. 12. 2017; obec - prodávající; předmětem smlouvy byl prodej části pozemku parc .č. 451/6 v k. ú. Ondratice; vklad smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 1. 2018, a to s právními účinky k 11. 12. 2017,

3. směnné smlouvy ze dne 4. 12. 2017; obec - první smluvní strana; předmětem smlouvy byla směna částí pozemků parc. č. 61/1 a 52/2 v k. ú. Ondratice; vklad smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 1. 2018, a to s právními účinky k 11. 12. 2017,

4. darovací smlouvy ze dne 14. 11. 2017; obec - dárce i obdarovaný; předmětem smlouvy bylo bezúplatné nabytí části pozemku parc. č. 827/2 v k. ú. Ondratice a bezúplatné darování části pozemku parc. č. 451/6 v k. ú. Ondratice; vklad smlouvy do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 12. 2017, a to s právními účinky k 16. 11. 2017.

U žádné z výše uvedených smluv obec neúčtovala k datu podání návrhu na vklad. Zároveň o těchto smlouvách nebylo účtováno do účetního období roku 2017. Tím byl k 31. 12. 2017 v účetních výkazech obce zkrácen stav účtu 031 – Pozemky, účtu 401 – Jmění účetní jednotky a účtu 554 – Prodané pozemky.

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

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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 účtovou 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:

Kupní smlouva ze dne 4. 12. 2017 (obec - kupující) + vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

Kupní smlouva ze dne 4. 12. 2017 (obec - prodávající) + vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

Směnná smlouva ze dne 4. 12. 2017 + vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

Darovací smlouva ze dne 14. 11. 2017 + vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za období 12/2017 (pohyb na účtu 031 – Pozemky, nulový pohyb na účtu 554 – Prodané pozemky, nulový pohyb na účtu 401 – Jmění účetní jednotky)

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na veřejném zasedání dne 15. 6. 2018 projednalo závěrečnou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ondratice za rok 2017, schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo nápravná opatření:

Usnesení č. 9: ZO bere na vědomí Zprávu o kontrole výsledku hospodaření za rok 2017 a schvaluje předložený návrh opatření - usnesení 9.1 a 9.2 - k odstranění závad zjištěných kontrolou odboru kontroly KÚ Olomouckého kraje, s důrazem na dodržení termínů a průběžné plnění opatření. Kontrolou jejich dodržování pověřuje Kontrolní výbor ZO.

Usnesení 9.2: ad 1.2) - body 1., 2., 3. a 4. - týkající se prodeje, koupě, směny a bezúplatného převodu pozemků - provést zaúčtování v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v dalším období dodržovat zákon o účetnictví a Český účetní standard č. 701.

Termín: trvale. Odpovídá: starosta a účetní obce.

O plnění přijatých opatření ve lhůtách schválených ZO bude přezkoumávajícímu orgánu podána písemná zpráva po kontrole plnění usnesení ZO, provedené Kontrolním výborem ZO (ve lhůtě do 14. 9. 2018), do 27. 9. 2018.

Starosta obce Ondratice zaslal dne 27. 9. 2018 plnění opatření k závěrečné zprávě o výsledku hospodaření za r. 2017. Kontrolní výbor provedl dne 6. 9. 2018 kontrolu plnění přijatých opatření k nápravě. Správná oprava zaúčtování byla provedena dokladem č. 18-012-00035 ze dne 24. 9. 2018.

## **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ondratice 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,00 %
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 Ondratice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 6. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....  
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 Ondratice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 3. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ondratice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### **Upozornění**

##### **1. Nedodržení kompetencí starosty k provádění rozpočtových opatření**

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že starosta obce schválil dne 26. 11. 2018 rozpočtové opatření č. 13. Mimo jiné jím došlo ke změnám - navýšení položky 6121 v § 2212 o částku 489 357 Kč. Objem celkových příjmů i výdajů byl tímto rozpočtovým opatřením změněn - navýšen o 250 000 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 23. 3. 2018 stanovilo kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 250 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu.

V tomto ojedinělém případě - rozpočtovém opatření byl rozsah změny jednotlivé položky překročen. Upozorňujeme na nutnost dodržování kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem obce.

## **2. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva**

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva obce, a to v období mezi 15. 6. 2018 a 27. 9. 2018. Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

## **3. Kontrola hospodaření obce podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**

Dle § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uskutečňuje územní samosprávný celek a svazek obcí své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Ke kontrole nebyl předložen žádný zápis podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Upozorňujeme na dodržování výše uvedeného zákona.